Spediz. abb. post. 45% - art. 2, comma 20/b Legge 23-12-1996, n. 662 - Filiale di Roma

GAZZETTA UFFICIALE

DELLA REPUBBLICA ITALIANA

PARTE PRIMA

Roma - Sabato, 24 aprile 2004

SI PUBBLICA TUTTI I GIORNI NON FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI - VIA ARENULA 70 - 00100 ROMA Amministrazione presso l'Istituto poligrafico e zecca dello stato - libreria dello stato - piazza G. Verdi 10 - 00100 roma - centralino 06 85081

N. 74

AGENZIA DELLE ENTRATE

PROVVEDIMENTO 31 marzo 2004.

Approvazione dei modelli di dichiarazione «Unico 2004-PF, quadro IQ», «Unico 2004-SP, quadro IQ», «Unico 2004-SC, quadro IQ», «Unico 2004-AP, quadro IQ», con le relative istruzioni, da utilizzare per la dichiarazione ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) per l'anno 2003.

SOMMARIO

AGENZIA DELLE ENTRATE

PROVVEDIMENTO 31 marzo 2004. — Approvazione dei modelli di dichiarazione		
«Unico 2004-PF, quadro IQ», «Unico 2004-SP, quadro IQ», «Unico 2004-SC,		
quadro IQ», «Unico 2004-ENC, quadro IQ», «Unico 2004-AP, quadro IQ», con		
le relative istruzioni, da utilizzare per la dichiarazione ai fini dell'imposta		
regionale sulle attività produttive (IRAP) per l'anno 2003	Pag.	5
Allegato 1 - Caratteristiche tecniche per la stampa dei modelli	»	9
MODELLI CON ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE:		
Unico 2004-PF, quadro IQ		11
Unico 2004-SP, quadro IQ	»	31
Cinco 200 v 51, quadro 12	,,	31
Unico 2004-SC, quadro IQ/	>>	51
		7.7
Unico 2004-ENC, quadro IQ		77
Unico 2004-AP, quadro IQ	>>	99

DECRETI E DELIBERE DI ALTRE AUTORITÀ

AGENZIA DELLE ENTRATE

PROVVEDIMENTO 31 marzo 2004.

Approvazione dei modelli di dichiarazione «Unico 2004-PF, quadro IQ», «Unico 2004-SP, quadro IQ», «Unico 2004-SC, quadro IQ», «Unico 2004-ENC, quadro IQ», «Unico 2004-AP, quadro IQ», con le relative istruzioni, da utilizzare per la dichiarazione ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) per l'anno 2003.

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

In base alle attribuzioni conferitegli dalle norme riportate nel seguito del presente provvedimento,

Dispone:

- 1. Approvazione dei modelli di dichiarazione ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive.
- 1.1. Sono approvati i seguenti modelli di dichiarazione ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive per l'anno 2003, con le relative istruzioni:
 - «Unico 2004-PF, quadro IQ», riservato alle persone fisiche;
 - «Unico 2004-SP, quadro IQ», riservato alle società di persone ed equiparate;
 - «Unico 2004-SC, quadro IQ», riservato alle società di capitali, enti commerciali ed equiparati;
 - «Unico 2004-ENC, quadro IQ», riservato agli enti non commerciali ed equiparati;
 - «Unico 2004-AP, quadro IQ», riservato alle amministrazioni ed enti pubblici.
- 1.2. I soggetti obbligati alla presentazione della dichiarazione ai fini delle imposte sui redditi devono presentare i quadri relativi ai modelli di cui al punto 1.1 contestualmente alla predetta dichiarazione, barrando anche la casella «IRAP» nella sezione «Tipo di dichiarazione» posta nel frontespizio del modello.
- 1.3. I soggetti non obbligati alla presentazione della dichiarazione ai fini delle imposte sui redditi devono presentare i quadri relativi ai modelli di cui al punto 1.1 unendoli al frontespizio del modello della dichiarazione di riferimento. Nel frontespizio, che deve essere interamente compilato e firmato, deve, in particolare, essere barrata la casella «IRAP» nella sezione «Tipo di dichiarazione».
 - 2. Modalità di indicazione degli importi e di trasmissione dei dati della dichiarazione.
- 2.1. Nei modelli di cui al punto 1, gli importi devono essere indicati in unità di euro con arrotondamento per eccesso se la frazione decimale è pari o superiore a 50 centesimi di euro ovvero per difetto se inferiore a detto limite.
- 2.2. I soggetti tenuti alla presentazione telematica della dichiarazione e gli intermediari abilitati devono trasmettere i dati contenuti nei modelli di cui al punto 1 secondo le specifiche tecniche che saranno approvate con successivo provvedimento.
- 2.3. È fatto comunque obbligo ai soggetti abilitati alla trasmissione telematica, di cui all'art. 3, commi 2-bis e 3, del decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322 e successive modificazioni, di rilasciare al contribuente la dichiarazione su modelli conformi per struttura e sequenza a quelli approvati con il presente provvedimento.
 - 3. Reperibilità dei modelli e autorizzazione alla stampa.
- 3.1. I modelli di dichiarazione di cui al punto 1.1 sono resi disponibili gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate in formato elettronico e possono essere utilizzati prelevandoli dai siti internet www.agenziaentrate.gov.it e www.finanze.gov.it, nel rispetto, in fase di stampa, delle caratteristiche tecniche indicate nell'allegato 1 al presente provvedimento.
- 3.2. I medesimi modelli possono essere anche prelevati da altri siti internet a condizione che gli stessi abbiano le caratteristiche indicate nell'allegato 1 al presente provvedimento e rechino l'indirizzo del sito dal quale sono stati prelevati nonché gli estremi del presente provvedimento.

- 3.3. È autorizzata la stampa dei modelli di cui al punto 1.1 nel rispetto delle caratteristiche tecniche indicate nell'allegato 1 al presente provvedimento. A tal fine i modelli sono resi disponibili gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate nel sito internet www.agenziaentrate.gov.it in uno specifico formato elettronico, riservato ai soggetti che dispongono di sistemi tipografici, idoneo a consentirne la riproduzione.
- 3.4. Per la consegna dei modelli di dichiarazione alle banche convenzionate o agli uffici postali deve essere utilizzata la busta di cui all'allegato *B* al provvedimento 14 gennaio 2003, di approvazione del modello IVA/2003, pubblicato nel supplemento ordinario n. 11 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 19 del 24 gennaio 2003. Ai fini della stampa della medesima busta devono essere osservate le caratteristiche tecniche contenute nell'allegato *A* al predetto provvedimento di approvazione del modello IVA/2003.

Motivazioni:

Il presente provvedimento, emanato in base all'art. 19 del decreto legislativo 15 dicembre 1997, n. 446, e successive modificazioni, recante, tra l'altro, l'istituzione dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) e la relativa dichiarazione dei soggetti passivi, nonché all'art. 1 del decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, e successive modificazioni, concernente le modalità e i termini per la presentazione delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi, all'imposta regionale sulle attività produttive e all'imposta sul valore aggiunto, approva i modelli di dichiarazione «Unico 2004-PF, quadro IQ», «Unico 2004-SP, quadro IQ», «Unico 2004-SC, quadro IQ», «Unico 2004-AP, quadro IQ», con le relative istruzioni, da utilizzare per la dichiarazione ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) per l'anno 2003.

In particolare, i soggetti obbligati alla presentazione della dichiarazione ai fini delle imposte sui redditi devono presentare i quadri relativi all'IRAP contestualmente alla medesima dichiarazione. I soggetti che, invece, non sono obbligati alla presentazione della dichiarazione ai fini delle imposte sui redditi, devono presentare i quadri relativi all'IRAP unendoli al frontespizio del medesimo modello di dichiarazione. In ogni caso occorre barrare la casella «IRAP» nella sezione «Tipo di dichiarazione» inserita nel frontespizio dei modelli.

Il presente provvedimento si rende, quindi, necessario al fine di modificare la struttura e il contenuto della dichiarazione ai fini dell'IRAP allo scopo di adeguarla alla vigente normativa e di semplificarne la compilazione.

I quadri per la dichiarazione ai fini dell'IRAP possono essere compilati esclusivamente in euro, con arrotondamento all'unità di euro per eccesso se la frazione decimale è pari o superiore a 50 centesimi di euro ovvero per difetto se inferiore a detto limite, secondo le regole matematiche stabilite in materia dalla disciplina comunitaria e dal decreto legislativo 24 giugno 1998, n. 213.

Con lo stesso provvedimento viene, inoltre, disciplinata la reperibilità dei suddetti quadri, resi disponibili gratuitamente in formato elettronico sui siti Internet dell'Amministrazione finanziaria, nonché viene autorizzata la stampa, anche per la compilazione meccanografica degli stessi, definendo le relative caratteristiche tecniche e grafiche.

Si riportano i riferimenti normativi del presente provvedimento.

Attribuzioni del Direttore dell'Agenzia delle Entrate.

Decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300 (art. 57; art. 62; art. 66; art. 67, comma 1; art. 68, comma 1; art. 71, comma 3, lettera *a*); art. 73, comma 4);

Statuto dell'Agenzia delle Entrate, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 42 del 20 febbraio 2001 (art. 5, comma 1; art. 6, comma 1);

Regolamento di amministrazione dell'Agenzia delle Entrate, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 36 del 13 febbraio 2001 (art. 2, comma 1);

Decreto del Ministro delle Finanze 28 dicembre 2000, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 9 del 12 febbraio 2001.

Disciplina normativa di riferimento.

Decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, e successive modificazioni: istituzione e disciplina dell'imposta sul valore aggiunto;

Decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, e successive modificazioni: disposizioni in materia di accertamento delle imposte sui redditi;

Decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, e successive modificazioni: norme di semplificazione degli adempimenti dei contribuenti in sede di dichiarazione dei redditi e dell'imposta sul valore aggiunto, nonché di modernizzazione del sistema di gestione delle dichiarazioni;

Decreto legislativo 15 dicembre 1997, n. 446, e successive modificazioni: istituzione dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP), revisione degli scaglioni, delle aliquote e delle detrazioni dell'IRPEF e istituzione di una addizionale regionale a tale imposta nonché riordino della disciplina dei tributi locali;

Decreto legislativo 24 giugno 1998, n. 213: disposizioni per l'introduzione dell'EURO nell'ordinamento nazionale;

Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, e successive modificazioni: regolamento recante modalità per la presentazione delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi, all'imposta regionale sulle attività produttive e all'imposta sul valore aggiunto;

Decreto 31 luglio 1998, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 187 del 12 agosto 1998: modalità tecniche di trasmissione telematica delle dichiarazioni e dei contratti di locazione e di affitto da sottoporre a registrazione, nonché di esecuzione telematica dei pagamenti, come modificato dal decreto del Ministero delle finanze 24 dicembre 1999, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 306 del 31 dicembre 1999, nonché dal decreto del Ministero delle Finanze 29 marzo 2000, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 78 del 3 aprile 2000;

Legge 27 luglio 2000, n. 212: disposizioni in materia di statuto dei diritti del contribuente;

Legge 21 novembre 2000, n. 342: misure in materia fiscale;

Decreto 21 dicembre 2000, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 3 del 4 gennaio 2001: individuazione di altri soggetti incaricati della trasmissione telematica delle dichiarazioni, tra i quali le amministrazioni dello Stato;

Legge 23 dicembre 2000, n. 388: disposizioni per la formazione del bilancio annuale dello Stato;

Decreto legislativo 12 aprile 2001, n. 168: disposizioni correttive del decreto legislativo 18 febbraio 2000, n. 47, in materia di riforma della disciplina fiscale della previdenza complementare;

Decreto-legge 25 settembre 2001, n. 350, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 novembre 2001, n. 409: disposizioni urgenti in vista dell'introduzione dell'euro;

Legge 18 ottobre 2001, n. 383: primi interventi per il rilancio dell'economia;

Legge 28 dicembre 2001, n. 448: disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato;

Decreto-legge 15 aprile 2002, n. 63, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 giugno 2002, n. 112: disposizioni finanziarie e fiscali urgenti in materia di riscossione, razionalizzazione del sistema di formazione del costo dei prodotti farmaceutici, adempimenti ed adeguamenti comunitari, cartolarizzazioni, valorizzazione del patrimonio e finanziamento delle infrastrutture;

Decreto-legge 24 settembre 2002, n. 209, convertito, con modificazioni, dalla legge 22 novembre 2002, n. 265: disposizioni urgenti in materia di razionalizzazione della base imponibile, di contrasto all'elusione fiscale, di crediti di imposta per le assunzioni, di detassazione per l'autotrasporto, di adempimenti per i concessionari della riscossione e di imposta di bollo;

Decreto-legge 24 dicembre 2002, n. 282, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 febbraio 2003, n. 27: disposizioni urgenti in materia di adempimenti comunitari e fiscali, di riscossione e di procedure di contabilità;

Legge 27 dicembre 2002, n. 289, e successive modificazioni: disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato;

Decreto legislativo 30 giugno 2003, n. 196: codice in materia di protezione dei dati personali;

Decreto-legge 30 settembre 2003, n. 269, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 novembre 2003, n. 326: disposizioni urgenti per favorire lo sviluppo e per la correzione dell'andamento dei conti pubblici;

Legge 24 dicembre 2003, n. 350: disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2004);

Provvedimento 15 gennaio 2004, pubblicato nel supplemento ordinario n. 15 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 23 del 29 gennaio 2004: approvazione dei modelli di dichiarazione IVA/2004 concernenti l'anno 2003, con le relative istruzioni e busta, da presentare nell'anno 2004 ai fini dell'imposta sul valore aggiunto nonché del modello IVA 74-bis con le relative istruzioni.

Il presente provvedimento sarà pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana.

Roma, 31 marzo 2004

Il direttore: Ferrara

Allegato 1

CARATTERISTICHE TECNICHE PER LA STAMPA DEI MODELLI

Struttura e formato dei modelli.

I modelli di cui al punto 1 del presente provvedimento devono essere predisposti su fogli singoli, fronte/retro, di formato A4, aventi le seguenti dimensioni:

larghezza: cm 21,0; altezza: cm 29,7.

È consentita la predisposizione dei modelli in quartine costituite ciascuna da due fogli, di formato A4, contenenti, rispettivamente, un esemplare da usare come originale ed un secondo esemplare da riservare a copia ad uso del contribuente. Nelle quartine le pagine devono essere rese staccabili mediante tracciatura e lungo i lembi di separazione deve essere stampata l'avvertenza: «ATTENZIONE: Staccare all'atto della presentazione del modello».

È anche consentita la predisposizione dei modelli su moduli meccanografici a striscia continua a pagina singola, di formato A4 esclusi gli spazi occupati dalle bande laterali di trascinamento. Le facciate di ogni modello devono essere tra loro solidali e lungo i lembi di separazione di ciascuna facciata deve essere stampata l'avvertenza: «ATTENZIONE: Staccare all'atto della presentazione del modello». Sulla banda laterale di trascinamento dei modelli stessi deve essere stampata la dicitura «All'atto della presentazione il modello deve essere privato della banda laterale di trascinamento».

È altresì consentita la riproduzione e l'eventuale compilazione meccanografica dei modelli su fogli singoli, di formato A4, mediante l'utilizzo di stampanti laser o di altri tipi di stampanti che comunque garantiscano la chiarezza e la leggibilità dei modelli nel tempo.

I modelli devono avere conformità di struttura e sequenza con quelli approvati con il presente provvedimento, anche per quanto riguarda la sequenza dei campi e l'intestazione dei dati richiesti.

Caratteristiche della carta dei modelli.

La carta deve essere di colore bianco con opacità compresa tra l'86 e l'88 per cento e deve avere il peso di 80 gr/mq.

Caratteristiche grafiche dei modelli.

I contenuti grafici dei modelli devono risultare conformi ai fac-simili annessi al presente provvedimento e devono essere ricompresi all'interno di una area grafica che ha le seguenti dimensioni:

altezza: 65 sesti di pollice;

larghezza: 75 decimi di pollice.

Tale area deve essere posta in posizione centrale rispetto ai bordi fisici del foglio (superiore, inferiore, laterale sinistro e destro).

Sul bordo laterale sinistro del frontespizio e dei modelli di cui al punto 1 devono essere indicati i dati identificativi del soggetto che ne cura la stampa o che cura la predisposizione delle immagini grafiche per la stampa e gli estremi del presente provvedimento.

Colori.

Per la stampa tipografica dei modelli e delle istruzioni deve essere utilizzato il colore nero e per i fondini il colore azzurro (pantone 311 U).

È consentita la stampa monocromatica realizzata utilizzando il colore nero, per la riproduzione mediante stampanti laser o altri tipi di stampanti.



AGENZIA DELLE ENTRATE

IRAP 2004

PERSONE FISICHE

Dichiarazione dell'imposta regionale sulle attività produttive PERIODO DI IMPOSTA 2003

> ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE

QUADRO IQ

Tutti i quadri e le relative istruzioni sono disponibili nei siti <u>www.finanze.gov.it</u> e <u>www.agenziaentrate.gov.it</u>

PF

Modello UNICO 2004 - Persone fisiche

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO IRAP

DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE

Premessa

Anche quest'anno la forma grafica dei modelli è stata predisposta al fine di agevolarne l'utilizzo a seconda della tipologia dei soggetti interessati. In particolare sono state evidenziate nella copertina delle istruzioni le lettere iniziali che individuano la categoria dei contribuenti che devono utilizzare il modello di dichiarazione: PF caratterizzano il Modello UNICO riservato alle persone fisiche, SC quello riservato alle società di capitali, enti commerciali ed equiparati, SP quello riservato alle società di persone ed equiparate, ENC quello riservata agli enti non commerciali ed equiparati, AP quello riservato alle amministrazioni ed enti pubblici.

Si ricorda che gli importi, indicati in euro, devono essere arrotandati per eccesso se la frazione decimale è uguale a superiore a cinquanta centesimi di euro o per difetto se inferiore a detto limite (ad esempio 55,50 diventa 56; 65,62 diventa 66; 65,49 diventa 65).

Sul modello sono prestampati i due zeri finali in corrispondenza degli spazi nei quali devono essere indicati gli importi.

È ammessa la stampa monocromatica del modello utilizzando il colore nero.

Tutte le norme richiamate nel modello e nelle istruzioni relative al TUIR si intendono riferite al Testo Unico delle imposte sui redditi, approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917, nella formulazione vigente anteriormente alla data di entrata in vigore del decreto legislativo 12 dicembre 2003, n. 344.

1.1 Generalità

Il modello IRAP "UNICO 2004 - PF" va utilizzato dalle persone fisiche per la dichiarazione dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) per l'anno 2003, istituita dal D.lgs. 15 dicembre 1997, n. 446 - di seguito D.lgs. n. 446 -, e successive modificazioni (D.lgs. 10 aprile 1998, n. 137, D.lgs. 19 novembre 1998, n. 422, D.lgs. 10 giugno 1999, n. 176, legge 23 dicembre 1999, n. 488, D.lgs. 30 dicembre 1999, n. 506, legge 23 dicembre 2000, n. 388, legge 28 dicembre 2001, n. 448, legge 27 dicembre 2002, n. 289, D.L. 30 settembre 2003 n. 269, convertito con modificazioni nella legge 24 novembre 2003, n. 326 e legge 24 dicembre 2003, n. 350).

Presupposto dell'imposta, il cui periodo coincide con quella valevale ai fini delle imposte sui redditi, è l'esercizio abituale, nel territorio delle regioni, di attività autonomamente organizzate dirette alla produzione o allo scambia di beni ovvera alla prestazione di servizi.

L'imposta è determinata applicando al valore della produzione netta l'aliquota del 4,25 per cento, salva quanto previsto dal comma 1 dell'art. 45 del D.Lgs. n. 446, nonché da leggi regionali o delle Province autonome.

Il presente quadro deve essere utilizzato dai seguenti saggetti:

- esercenti attività commerciali (titolari di redditi d'impresa ci sensi dell'art. 51 del Tuir);
- esercenti arti e professioni (titolari di redditi di lavoro autonomo ai sensi dell'art. 49, comma 1, del Tuir);
- produttori agricoli (titolari di reddito agrario ai sensi dell'art. 29 del Tuir, solvo quanto speciticato al paragrafo 1.4. Sezione III).

Nei confronti delle persone fisiche non residenti il presupposto impositivo si verifica in caso di esercizio in Italia di attività commerciali, artistiche o professionali, per un periodo non inferiore a tre mesi, mediante stabile organizzazione o base fissa ovvero nel caso di esercizio in Italia di attività agricole.

Gli incaricati di vendita a domicilio soggetti alla ritenuta a titolo d'imposta non sono tenuti alla dichiarazione e al versamento dell'IRAP.

La dichiarazione IRAP va presentata anche dai soggetti in liquidazione. In coso di fallimento, l'obbligo dichiarativo sussiste solo se vi è esercizio provvisorio: in tale ipotesi, l'imposta è determinata con le stesse regole applicabili in via ordinaria e il curatore è tenuto a presentare la dichiarazione in relazione ai singoli periodi d'imposta, compresi nell'ambito della procedura, autonomamente considerati.

Modello UNICO 2004 - Persone fisiche

l soggetti obbligati alla presentazione della dichiarazione dei redditi in forma unificata devo-no presentare i quadri IQ all'interno di tale dichiarazione. I soggetti che, invece, non sono tenuti alla dichiarazione in forma unificata devono comunque presentare la dichiarazione IRAP congiuntamente alla presentazione della dichiarazione dei redditi. In ogni coso, nel frontespizio del Mod. "UNICO 2004 - PF", va barrata la casella IRAP collocata nella sezione "Tipo di dichiarazione". I termini di presentazione per la dichiarazione IRAP in forma autonomo sono gli stessi previsti per la presentazione del Mod. "UNICO 2004 - PF", così come indicati nelle istruzioni generali per la compilazione di detto modello.

Il presente quadro è suddiviso in nove sezioni. Le prime cinque attengono alla indicazione dei componenti positivi e negativi rilevanti per le diverse categorie di soggetti di fini della determinazione del valore della produzione relativo all'anno 2003. In caso di esercizio di attività suscettibili di generare presupposti impositivi diversi (ad esempio, soggetto che eserciti sia un'attività imprenditoriale sia un'attività professionale), dovrà procedersi separatamente alla determinazione del valore della produzione compilando le sezioni corrispondenti a ciascuna attività esercitata e non è possibile operare compensazioni tra risultati positivi e risultati negativi. La sesta, la settima e l'ottava sezione attengano, rispettivamente, alla determinazione del pa lore della produzione netta, al riparto su base territoriale di tale valore assaggettabile a IRAP e alla determinazione dell'imposta. La nona sezione concerne, l'indicazione di alcuni dati ri-

levanti per l'applicazione della convenzione con gli Stati Uniti. Nel caso in cui il soggetto eserciti più imprese e determini il valore della produzione con i cri-teri previsti dall'art. 5 del D.I.gs. n. 446 dovrò essere compilata un'unica sezione.

Sezione I -Imprese

La sezione I deve essere compilata dalle persone fisiche esercenti attività commerciali ai sensi dell'art. 51 del Tuir, a prescindere dal regime di contabilità adottato. Si tratta, in via generale, degli stessi soggetti tenuti, a seconda dei casi, alla presentazione del quadro RF ovvero del quadro RG ai fini della dichiarazione dei redditi.

l soggetti che per l'anno 2003 si avvalgano, ai fini della determinazione del reddita d'impresa, del regime forfetario di cui all'art. 3, comma 177, della legge 23 dicembre 1996, n. 662 (c.d. "imprese minime"), possono optore – compilando la successiva sezione II in luogo della presente sezione – per la determinazione del valore della produzione rilevante ai fini dell'IRAP secondo le regale previste dall'art. 17, comma 2, del D.Lgs. n. 446. La scelta può essere esercitata a prescindere dalle modalità di determinazione dell'imposta adottaté in sede di versamenti in acconto riferiti al periodo oggetto di dichiarazione è non è vincolante per i successivi periodi.

l soggetti esercenti attività agricola nei limiti dell'art. 29 del Tuir, le imprese di allevamento che determinano il reddito eccedente i limiti di cui allo stesso art. 29 secondo le regale dell'art. 78 del Tuir e le imprese di agriturismo che si avvalgono, ai fini dell'Irpef, del regime forfetario di determinazione del reddito di cui all'art. 5 della L. 30 dicembre 1991, n. 413, compilano la presente sezione qualora aptino – ovvera abbiana aptota nella precedente dichiarazione – ai sensi dell'art. 9 comma 2, del D.l.gs n. 446, per la determinazione della base imponibile secondo le norme previste nell'articolo 5 dello stesso decreto. In tasso decreto della caso, va barrata l'apposita casella "Produttori agricali" e non va compilata la sezione III. L'opzione vincola il saggetto ad applicare le norme del citato art. 5 anche per i tre periodi d'imposta successivi, al termine dei quali può essere revocata.

l'soggetti che intendono revocare la suddetto opzione devono barrare la casella "revoca"e compilare la Sez. III.

Le imprese di allevamento che non determinano il reddito eccedente i limiti dell'art. 29 del Tuir secondo le regole del citato art. 78, le imprese di agriturismo che non si awalgono di fini del-l'Irpef del suddetto regime forfetario e le altre imprese agricole che eccedono i limiti di cui al citato art. 29 sono comunque tenute alla compilazione della presente sezione.

Ai sensi dell'art. 5 del D.Lgs. n. 446, la base imponibile è costituita dalla differenza tra la somma dei componenti positivi classificabili nelle voci di cui alla lett. A) del comma 1 dell'art. 2425 del codice civile e la somma dei componenti negativi classificabili nelle voci di cui alla lett. B) dello stesso comma 1 dell'art. 2425, can esclusione delle perdite su crediti, anche se di natura estimativa (accantanamenti o svalutazioni dirette), e dei costi per il personale dipendente classificabili nelle voci B9 e B14.

Indipendentemente dalla collocazione degli stessi nel conto economico, i componenti positivi e negativi concorrono a formare la base imponibile in ragione della loro corretta classificazione.

Modello UNICO 2004 - Persone fisiche

Concorrono a formare la base imponibile i componenti positivi e negativi dassificabili in voci di conto economico non indicate nell'art. 5 del D.l.gs. n. 446 che costituiscono variazioni di componenti positivi o negativi classificabili in voci di conto economico indicate nel suddetto art. 5 di precedenti esercizi ovvero rettifiche di elementi patrimoniali da cui patranno derivare componenti positivi o negativi rilevanti ai fini IRAP in successivi esercizi. Può essere, ad esempio, il caso dei resi e degli sconti, riferiti a vendite di merci di precedenti esercizi, classificati nella voce E21 del conto economico; oppure, delle rivalutazioni di carattere straordinario delle rimanenze di magazzino, conseguenti al mutamento del criterio valutativo in precedenza adottato, classificate nello voce E20.

I componenti positivi e negativi del conto economico che concorrono a formare la base imponibile IRAP vanno assunti con le variazioni in aumento e in diminuzione a essi apportate ai fini delle imposte sui redditi; ad eccezione di quelle previste dagli artt. 58, 63 e 75, commi 5, secondo parte, e 5-bis, del Tuir e dall'art. 17, comma 1, del D.lgs. 30 dicembre 1992, n. 504.

l costi sostenuti per l'acquisizione di beni e servizi destinati alla generalità dei dipendenti ovvero costituenti elementi accessori ("fringe benefits") della retribuzione – non classificabili quindi nelle voci B9 e B14 del conto economico – sono ammessi in deduzione nei limiti e alle condizioni previste di fini delle imposte sui redditi. Ai sensi dell'art. 5, comma 2, lett. c), della Legge 27 dicembre 2002, n. 289, sono altresì deducibili i costi sostenuti per l'acquisizione di beni e servizi destinati a categorie dei dipendenti e dei collaboratori.

Le erogazioni liberali, comprese quelle previste dal comma 2 dell'art. 65 del Tuir, non sono ammesse in deduzione ai fini IRAP.

Anche se non imputati a conto economico, concorrono alla formazione della base imponibile: il valore normale dei beni di cui all'art. 53, comma 1, lett. a) e b), del Tuir destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa o al consumo personale o familiare dell'imprenditore; le plusvalenze di cui all'art. 54, comma 1, lett. d), del Tuir, sempreché relative a beni strumentali ammortizzabili ai fini delle imposte sui redditi; gli altri componenti positivi di cui all'art. 76, comma 5, del Tuir.

Non castituisce destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa, ai sensi dell'art. 13, commi 2 e 4, del D.l.gs. n. 460 del 1997, la cessione gratuita alle ONLUS di derrate alimentari e prodotti formaceutici, effettuata in alternativa alla usuale eliminazione dal circuito commerciale. Ai sensi dell'art. 54, comma 1, della legge 21 novembre 2000, n. 342, non costituisce, inoltre, destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa la cessione gratuita di prodotti editoriali e di datazioni informatiche non più commercializzati o non idonei alla commercializzazione effettuata a fovore di enti locali, istituti di prevenzione e pena, istituzioni soco lostiche, orfanotrofi ed enti religiosi. Il costo dei beni suindicati rileva ai fini della determinazione della base imponibile IRAP alle stesse condizioni valevoli ai fini delle imposte sui redditi. Per effetto del comma 3 dello stesso art. 13 del D.l.gs. n 460 del 1997, non costituisce, inoltre, destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa la cessione gratuita alle ONLUS di beni alla cui produzione a al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa, diversi da quelli indicati nel precedente comma 2. In questo caso, tuttavia, il costo dei beni non assume rilievo ai fini della determinazione della base imponibile IRAP.

Gli elementi positivi o negativi tassabili o deducibili ai fini delle imposte sui redditi, ma non co-stituenti voci classificabili nel conto economico, non assumono rilievo ai fini della determinazione della base imponibile (ad esempio: i maggiori ricavi o i maggiori compensi indicati in dichiarazione dei redditi per adeguamento ai parametri ai sensi dell'art. 4, comma 2, del D.P.R. n. 195 del 1999, e agli studi di settore ai sensi dell'art. 2 del predetto D.P.R., per il prima periodo d'imposta in cui essi trovano applicazione ovvero per il prima perioda d'imposta relativa alla loro revisione; la rendita catastale assunta a tassazione ai sensi dell'art. 57 del Tuir anche in assenza di proventi effettivamente conseguiti, ferma restando, in questo caso, l'irrilevonza dei componenti negativi afferenti tali immobili imputati al conto economico).

Non rilevano ai fini della determinazione della base imponibile IRAP i maggiori ricavi o i maggiori compensi indicati in dichiarazione dei redditi per l'adeguamento derivante dall'adesione al concordato preventivo biennale, ai sensi dell'articolo 33 del D.L. 30 settembre 2003, n. 269, convertito dalla legge 24 novembre 2003, n. 326, come modificato dall'articolo 2, comma 10, della legge 24 dicembre 2003, n. 350 (vedi circolare 5/E del 4 febbraio 2004 par. 3.2.1).

Per la compilazione dei righi della sezione I, indicare:

in colonna 1, i valori contabili dei componenti positivi e negativi rilevanti ai fini della determinazione della base impanibile IRAP; nel caso in cui il conto economico non risulti redatto secondo lo schema previsto dall'art. 2425 del codice civile, occorre procedere alla riclassificazione dei componenti secondo il suddetto schema;

Modello UNICO 2004 - Persone fisiche

 nelle colonne 2 e 3, le variazioni in aumento e in diminuzione degli importi contabili derivanti dall'applicazione delle regole di determinazione della base imponibile dell'IRAP;

 in colonna 4, il valore di ciascun componente positivo e negotivo, così come risultante dalla somma algebrica degli importi indicati nelle precedenti colonne.

I soggetti in contabilità semplificata, incluse le "imprese minime", devono compilare la sola colonna 4 ("Valori IRAP"), indicando in tale colonna i componenti positivi e negativi desunti dalle scritture contabili direttamente riclassificati agli effetti dell'IRAP.

Ai fini della determinazione della base imponibile assumono rilievo, in particolare, i seguenti componenti positivi e negativi:

- rigo IQ1, ricavi delle vendite di beni e delle prestazioni di servizi aggetto dell'attività esercitata. In colonna 2 va indicato il valore normale dei beni di cui all'art. 53, comma 1, lett.
 a) e b), del Tuir destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa o al consumo personale o familiare dell'imprenditore;
- rigo IQ2, importo complessivo delle variazioni dei prodotti in carsa di lavarazione, semilavorati e finiti lin casa di variazione negativa, l'importo da indicare in colonna 1 e/o 4 deve essere preceduto dal segno meno);
- rigo IQ3, importo delle variazioni dei lavori in corso su ordinazione (in caso di variazione negativa, l'importo da indicare in colonna 1 e/o 4 deve essere preceduto dal segno meno);
- rigo IQ4, incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni;
- rigo IQ5, altri ricavi e proventi ordinari, inclusi i contributi in conto esercizio ed esclusi comunque i proventi di tipo finanziario (interessi, dividendi, profitti su realizzo di titali, ecc.). Concarrono alla formazione della base impanibile IRAP anche le indennità carrisposte per la cessazione di rapporti di agenzia. In colonna 2 va indicato l'importo delle plusvalenze derivanti dal realizzo di beni strumentali ammortizzabili ai fini delle imposte sui redditi, ove non imputato nella voce A5 del conto economico, con esclusione comunque delle plusvalenze derivanti da operazioni di trasferimento di aziende, complessi o rami aziendali. In coso di rateizzazione, va indicato, in colonna 3, la parte delle plusvalenze, realizzate nel perioda d'imposta aggetto di dichiarazione, rinviata ai periodi successivi e, in colonna 2, la quota delle plusvalenze, realizzate in precedenti periodi, di competenza del periodo stesso. In tale colonna, va inaltre indicato l'importo delle plusvalenze derivanti dalla destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa dei suddetti beni strumentali ovvero destinati al consumo personale o familiare dell'imprenditore.

I contributi erogati in base a norma di legge, che per espressa previsione della legge istitutiva del singolo contributo o di altra norma speciale non sono esclusi dall'IRAP, concorrono alla formazione della base imponibile IRAP, anche se esclusi dalla base imponibile delle imposte sui redditi, ad eccezione di quelli correlati a componenti negativi non ammessi in deduzione (come nel caso, ad esempio, dei crediti d'imposta concessi per l'incrementa della base occupazionale).

Non concorre a formare la base imponibile il premio di cui all'art. 1, comma 2, del D.L. 31 maggio 1999, n. 154, convertito dalla legge 30 luglio 1999, n. 249, riconosciuto per l'arresto temporaneo dell'attività di pesca. In colonna 3, vanno indicati gli importi spettanti a fronte del distacco del personale dipendente presso terzi (compresa la parte eccedente il rimborso degli oneri retributivi e contributivi). Vanno altresì indicate, in tale colonna, le sapravvenienze e insussistenze relative a componenti del conto economica di precedenti esercizi non rilevanti ai fini della base imponibile IRAP (come nel caso di fondi per rischi ed oneri non deducibili rivelatisi esuberanti);

- rigo IQ7, costi per materie prime, sussidiarie e merci;
- rigo IQ8, costi per servizi. Non sono deducibili: i costi per lavoro autonomo occasionale, esclusi quelli sostenuti a fronte dell'assunzione di obblighi di fare, non fare a permettere di cui all'art. 81, comma 1, lett. ej, del Tuir; i costi per prestazioni di lavoro assimilato a quello dipendente di cui all'art. 47 del Tuir ivi comprese le collaborazioni coordinate e continuative a meno che la prestazione sia reso da un soggetto residente o non residente nell'ambito della propria attività artistica o professionale; gli utili spettanti agli associati in partecipazione di cui all'art. 49, comma 2, lett. c), del Tuir; i costi sostenuti per l'impiego di personale dipendente di terzi distoccato presso l'impreso; i costi sostenuti per l'impiego di personale in base a contratto di lavoro interinale, ad eccezione, in questo caso, della parte eccedente gli oneri retributivi e contributivi; non sono, inoltre, deducibili, ai sensi dell'art. 5,

Modello UNICO 2004 - Persone fisiche

comma 2, lett. a), della legge 27 dicembre 2002, n. 289, i costi per attività commerciali occasionali di cui all'art. 81, comma 1, lett. i), del TUIR.

L'importo dei predetti costi (a utili), classificati nella voce B7 del conto economico, va indicato in colonna 3. I costi per servizi collegati a trasferte dei dipendenti o dei callaboratori (vitto, alloggio e trasporto) sono deducibili – fermi restando i limiti previsti dall'art. 62, commi 1-bis e 1-ter, del Tuir – a condizione che siano stati sostenuti direttamente dall'impresa ovvero da questo rimborsati analiticamente al dipendente o al callaboratore; non sono, quindi deducibili oltre alle indennità di trasferto riconosciute ai dipendenti, anche se nei limiti indicati dall'art. 48, commo 5, del Tuir, le c.d. indennità chilometriche.

Per le imprese autorizzate all'autotrasporto di merci, non rilevano le deduzioni forfettarie di cui all'art. 62, comma 1-quater, del Tuir; tuttavia tali imprese, ai sensi dell'art. 5, comma 2, lett. b), della Legge 27 dicembre 2002, n. 289, possono dedurre le indennità di trasferta previste contrattualmente per la parte che non concorre a formare il reddito del dipendente ai sensi dell'art. 48, comma 5, del Tuir.

Gli oneri – nonché gli ammortamenti da indicare al successivo rigo IQ10 – relativi ad apparecchiature terminali per il servizio radiomobile pubblico terrestre di comunicazione di cui al comma 10 bis dell'articolo 67 del TUIR sono deducibili nella misura del 50 per cento; tale percentuale è elevata al 100 per cento per gli oneri e ammortamenti relativi ad impianti di telefonia dei veicoli utilizzati per il trasporto di merci da parte delle imprese di autotrasporto limitatamente ad un solo impianto per ciascun veicolo;

- rigo IQ9, costi per il godimento di beni di terzi. In caso di beni utilizzati in base a contratto di locazione finanziaria, il costo deducibile deve essere assunto al netto della parte relativa agli oneri finanziari. Tale quota è pari alla differenza tra i canoni di competenza del periodo di imposta e l'importo risultante dal seguente calcolo: costo sostenuto dalla società concedente, al netto del prezzo di riscatto, divisa per il numero dei giorni di durata del contratto di locazione finanziaria e moltiplicato per il numero dei giorni del pe riodo di imposta compresi nel periodo di durata del contratto. In caso di canoni con IVA indetraibile per l'utilizzatore, ai fini del calcolo della quota di interessi passivi indeducibile, l'importo dei canoni di periodo e il costo del bene devono essere assunti al netto dell'IVA. Se, agli effetti della determinazione del reddito d'impresa, i cononi di locazione finanziaria sono soggetti a parziale indeducibilità (come nelle ipotesi previste dagli artt. 62, comma 1-bis, e 121-bis del Tuir), la quota di interessi possivi indeducibile ai fini IRAP è solo quella proporzionalmente riferibile alla parte dei cononi deducibili. Così, nell'ipotesi di contratto di leasing di un autoveicalo il cui costo sia pari a euro 30.987,41, tenendo presente che, ai sensi della lett. bi del commo 1 dell'art. 121-bis del Tuir, è deducibile, ai fini del reddita d'impresa, solo un importo pari al 29,17 per cento dei canoni di periodo (euro 18.075,99/30.987,41 euro per cento x 50 per cento), la quota di interessi passivi indeducibile ai fini IRAP pari al 29,17 per cento degli interessi passivi determinati con il sopraindicato meccanismo tortetorio;
- rigo IQ10, ammortamenti delle immobilizzazioni materiali. In colonna 2 va indicato l'importo dell'ammortamento anticipato accantonato in apposita riserva, deducibile ai sensi dell'art. 67, comma 3, del Tuir;
- rigo IQ11, ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali;
- rigo IQ12, importo complessivo delle variazioni (di segno positivo o negativo) delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e merci (in caso di valore positivo, l'importo da indicare in calanna 1 e/o in colonna 4 deve essere preceduto dal segno più);
- rigo IQ13, oneri diversi di gestione. In colonna 2 va indicato l'importo delle minusvalenze
 derivanti dal realizzo di beni strumentali ammortizzabili ai fini delle imposte sui redditi, con
 esclusione comunque di quelle derivanti da operazioni di trasferimento di aziende, complessi
 o rami aziendali. In colonna 3 vanno indicate le perdite su crediti e, se relative a componenti del conto economico non rilevanti ai fini della base imponibile IRAP, le sopravvenienze
 passive di cui all'art. 66 del Tuir;
- rigo IQ14, accantanamenti deducibili. Ai fini della determinazione della base imponibile
 IRAP assumono rilievo gli accantonamenti per rischi e oneri ammessi in deduzione ai fini delle imposte sui redditi, con esclusione di quelli per rischi su crediti. In tale rigo vanno pertanto indicati esclusivamente gli accantonamenti effettuati ai sensi degli articoli 70, comma 3,
 (limitatamente a quelli relativi alle indennità per la cessazione dei rapporti di agenzia) e 73,
 commi 1, 2 e 3, del Tuir. Per le imprese in contabilità semplificata rilevano unicamente le

Modello UNICO 2004 - Persone fisiche

quote relative alle indennità per la cessazione dei rapporti di agenzia, sempreché risultino iscritte nei registri di cui all'articolo 18, comma 1, del DPR n. 600 del 1973.

Nel rigo IQ16, vanno indicate le deduzioni spettanti ai sensi dell'art.11, comma 1, lett. a),

- in colonna 1, i contributi per assicurazioni obbligatorie contro gli infortuni sul lavoro (quali, ad esempio, i contributi Inail, Ipsemo per il settore maritimo, Enpaia per il settore agricolo). In casa di distacco di personale o di lavoro interinale, la deduzione spetta all'impresa che utilizzo il personale;
- in colonna 2, le spese relative agli apprendisti nonché ai disabili impiegati nel periodo di im-
- posta, questi ultimi come definiti dall'art. 1 della legge 12 marzo 1999 n. 68; in colonna 3, le spese relative al personale impiegato nel periodo d'imposta con contratto di formazione lavoro le quali, a seguito delle modifiche apportate dall'art. 5, comma 2, lett. a), della legge 27 dicembre 2002, n. 289 all'art. 11, comma 1, lett. a), del citato decreto legislativo, sono integralmente deducibili;
- in colonna 4, l'importo complessivo di tali deduzioni.

1.3

Sezione II -Imprese in regime forfetario

La sezione II è riservata ai soggetti che applicano, ai fini dell'Irpef, il regime di determinazione del reddito di impresa di cui all'art. 3 della legge n. 662 del 1996 ("imprese minime") e che si avvalgono della focoltà di determinare il valore della produzione assoggettabile a IRAP secondo le disposizioni dell'art. 17, comma 2, del D.l.gs. n. 446. Tali disposizioni prevedono che la base imponibile può essere calcolato aumentando il reddito di impresa, determinato forfetariamente, dell'importa delle retribuzioni e degli altri compensi di lavoro non deducibili di fini IRAP e degli interessi passivi. A tal fine, indicare:

- rigo IQ18, importo del reddito d'impresa determinato forfetariamente per l'anno 2003;
- rigo IQ19, ammontare delle retribuzioni sostenute per il personale dipendente (casì came determinate ai fini previdenziali a norma dell'articolo 12 della legge 30 aprile 1969, n. 153 come sostituito dall'art. 6 del D.lgs. 2 settembre 1997, n. 314); dei compensi spettanti ai collaboratori coordinati e continuativi; dei compensi per presiazioni di lavoro autonomo occasionale, esclusi quelli corrisposti a fronte dell'assunzione di obblighi di fare, non fore o permettere, di cui all'art. 81, comma 1, lett. 1], del Tuir. **Si ricorda che, ai sen** si dell'art. 90, comma 10, della legge 27 dicembre 2002, n. 289, le indennità e i rimborsi di cui all'art. 81, comma1, lettera m), del Tuir, non concorrono più alla formazione della base imponibile;
- rigo IQ20, ammontare degli interessi passivi di competenza del 2003 (compresi quelli inclusi nei canoni di locazione finanziaria, da determinare secondo i criteri indicati a commento del rigo IQ9).

Nel rigo IQ21, vanno indicate le deduzioni spettanti ai sensi dell'art.11, comma 1, lett. a), del D.lgs. n. 446:

- in **colonna 1**, i contributi per assicurazioni obbligatorie contro gli infortuni sul lavoro (quali, ad esempio, i contributi Inail, Ipsemo per il settore marittimo, Enpaia per il settore agricolo). In caso di distacco di personole o di lavoro interinale, la deduzione spetta all'impresa che utilizzo il personale:
- in colonna 2, le spese relative agli apprendisti nonché ai disabili impiegati nel periodo di imposta, questi ultimi come definiti dall'art. 1 della legge 12 marzo 1999 n. 68;
- in colonna 3, le spese relative al personale impiegato nel periodo d'imposta con contratto di formazione lavoro le quali, a seguito delle modifiche apportate dall'art. 5, comma 2, lett. a), della legge 27 dicembre 2002, n. 289 all'art. 11, comma 1, lett. a), del citato decreto legislativo, sono integralmente deducibili;
- in colonna 4, l'importo complessivo di tali deduzioni.

1.4 Sezione III -Produttori agricoli Questa sezione va compilata dai produttori agricoli titalari di reddito agrario di cui all'art. 29 del Tuir, dagli esercenti attività di allevamento di animali che determinano il reddito eccedente i limiti dello stesso art. 29 secondo le disposizioni del successivo art. 78 del Tuir nonché dai soggetti che esercitano attività di agriturismo e che si avvalgono, ai fini delle imposte sui red-diti, del regime forfetario di cui all'art. 5 della legge 30 dicembre 1991, n. 413.

Come già precisato, tali soggetti possono optare – con effetto per il periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione e per i ne successivi – per la determinazione del valore della produzione secondo i criteri ardinari; in tal caso, dovrà essere compilata la sezione I. I soggetti che esercitano congiuntamente l'attività agricola e quella di agriturismo per la quale si avvalgono

Modello UNICO 2004 - Persone fisiche

del regime forfetario, possono compilare la sezione III cumulando i dati delle due attività. Tuttavia, trattandasi di attività che generana presupposti impositivi autonomi, non è possibile operare eventuali compensazioni tra risultati positivi e negativi; in tal casa è necessario compilare due distinti quadri e riportare nel rigo 1Q38, colonna 1, il solo dato pasitivo.

In base all'art. 3, comma 1, lett. d), del D.l.gs. n. 446, non sono soggetti passivi IRAP, sempreché non svolgenti altre attività rilevanti ai fini del tributo, i produttori agricoli esonerati dagli adempimenti IVA nell'anno 2003, ai sensi dell'art. 34, comma 6, del D.P.R. n. 633 del 1972, a condizione che non abbiano rinunciato al regime di esonero. Tali produttori agricoli, tuttavia, assumono veste di soggetti passivi IRAP se nell'anno 2003 hanno superato il limite di un terzo per le operazioni diverse da quelle indicate nel comma 1 dello stesso art. 34, a meno che il superamento dipenda da cessioni di beni ammortizzabili che non concorrono alla determinazione del volume d'affari ai sensi dell'art. 20 del citato D.P.R. n. 633 del 1972.

Per la determinazione della base imponibile, va indicato:

- rigo IQ23, ammontare dei corrispettivi soggetti a registrazione ai fini dell'Iva, compresi i corrispettivi per le cessioni di beni strumentali e per le cessioni di quote latte effettuate nell'ambito delle attività agricale rientranti nei limiti dell'art. 29 del Tuir;
- rigo 1Q24, ammontare degli acquisti inerenti l'attività agricola, soggetti a registrazione di fini IVA. Per i produttori agricoli che nell'anno 2003 hanno adottato il regime speciale semplificato di cui all'art. 34, comma 6, del D.P.R. 633 del 1972 (in quanto nell'anno solare precedente hanno realizzato un volume di affari superiore a 2.582,28 ovvero a 7.746,85 ma no a 20.658,28 euro, si tiene condobbi acquisti inerenti l'attività agricola risultanti della della ballatto de acquisti increnti l'attività agricola risultanti. dalle fatture e dalle bollette doganali ancorché non registrate. In caso di beni strumentali utilizzati in base a contratto di locazione finanziaria, il costo deducibile deve essere assunto al netto della parte relativa agli oneri finanziari, da determinare secondo i criteri indicati a commento del rigo IQ9.

Nel rigo IQ25, vanno indicate le deduzioni spettanti ai sensi dell'art.11, comma 1, lett. a), del D.lgs. n. 446, ed in particolare:

- e in colonna 1, i contributi per assicurazioni obbligatorie contro gli infortuni sul lavoro;

 in colonna 2, le spese relative agli apprendisti nonché ai disabili impiegati nel periodo di imposta, questi ultimi come definiti dalla legge 12 marzo 1999 n. 68;
- in colonna 3, le spese relative al personale impiegato nel periodo d'imposta con contratto di formazione lavoro le quali, a seguito delle modifiche apportate dall'art. 5, comma 2, lett. a), della legge 27 dicembre 2002, n. 289 all'art. 11, comma 1, lett. a), del citato decreto legislativo, sono integralmente deducibili; – in colonna 4, l'importo complessivo di tali deduzioni.

1.5 Sezione IV -Esercenti arti e professioni

La sezione IV va compilata dai soggetti esercenti arti e professioni di cui all'art. 49, comma 1, del Tuir, per i quali, ai sensi dell'art. 8 del D.l.gs. n. 446, la base imponibile si determina sotto. traendo dall'ammontare dei compensi percepiti nel perioda d'imposta l'ammontare dei costi inerenti all'attività sostenuti nella stessa perioda d'imposta, compresa l'ammortamento dei beni materiali e immateriali ed esclusi gli interessi passivi e le spese per il personale dipendente.

Anche per tali soggetti vale la previsione dell'art. 11-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 446, in base alla quale i componenti positivi e negativi del valore della produzione si assumono secon-do le regole applicabili ai fini della determinazione dei relativi redditi di lavoro autonomo.

Gli esercenti arti e professioni che, ai fini dell'Irpef, si avvalgono del regime forfetario di determinazione del reddito di lavoro autonomo, di cui all'art. 3 della legge n. 662 del 1996, possono optare per la determinazione della base imponibile IRAP secondo le regole dell'art. 17, comma 2, del D.lgs. n. 446. In tal caso, va compilata la successiva sezione V. La scelta non è vincolante per i successivi periodi d'imposta e può essere esercitata a prescindere dalle modalità di determinazione dell'imposta adottate in sede di versamenti in acconto.

Per la determinazione della base imponibile assumano, in particolare, rilievo:

rigo IQ27, compensi derivanti dall'attività professionale o artistica. Riportore la somma degli importi indicati nei righi RE2, colonne 1 e 2, RE3, colonna 2 e RE4, colonna 3 della dichiarazione dei redditi (con esclusione dei compensi di cui alla colonna 1 del rigo RE4 dichiarati per adeguamento ai parametri, ai sensi dell'art. 4, comma 2, del D.P.R. n. 195 del 1999, e agli studi di settore, ai sensi dell'art. 2 del predetto D.P.R., per il primo periodo

Modello UNICO 2004 - Persone fisiche

d'imposta in cui essi trovano applicazione ovvero per il primo periodo d'imposto relativo alla loro revisione; sono altresì esclusi i compensi di cui alla colonna 2 del rigo RE4 dichiarati per l'adeguamento derivante dall'adesione al concordato preventivo biennale, ai sensi dell'articolo 33 del D.L. 30 settembre 2003, n. 269, convertito dalla legge 24 novembre 2003, n. 326, come modificato dall'articolo 2, comma 10, della legge 24 dicembre 2003, n. 350);

- rigo IQ28, costi inerenti all'attività esercitata. Indicare l'importo complessivo dei seguenti costi ammessi in deduzione:
- quote di ammortamento e spese per acquisto di beni mobili di costo unitario non superiore ad euro 516,46 (di cui al rigo RE6 della dichiarazione dei redditi);
- cononi di locazione finanziaria relativi a beni mobili, al netto degli interessi passivi (importo di rigo RE7 della dichiarazione dei redditi). L'importo degli interessi passivi inclusi nei canoni di locazione è determinato secondo i criteri indicati a commento del rigo IQ9
- canoni di locazione semplice e/o di noleggio di beni mobili (importo di rigo RE8 della dichiarazione dei redditi);
- spese relative a immobili (importo di rigo RE9 della dichiarazione dei redditi); nel casa di immobile utilizzato in base a contratto di locazione finanziaria stipulato prima del 15 giugno 1990, l'importo deducibile va assunto al netto degli oneri finanziari. La quota dei predetti oneri è determinata secondo i criteri indicati a commento del rigo IQ9;
- compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti all'attività professionale o artistica (importo di rigo RE11 della dichiarazione dei redditi);
- spese per consumi di energio elettrica, telefoniche, ecc. (importo di rigo RE13 della dichiarozione dei redditi);
- spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi, di rappresentanza e altre spese (importi deducibili indicati in colonna 2 dei righi RE14, RE15 e nei righi RE16 e RE18 della dichiarazione dei redditi).

Nel rigo IQ29, vanna indicate le deduzioni spettanti ai sensi dell'art. 11, comma 1, lett. a), del D.lgs. n. 446: — in **colonna 1**, i contributi per assicurazioni abbligatorie contro gli infortuni sul lavoro;

- in colonna 2, le spese relative agli apprendisti nonché ai disabili impiegati nel periodo di imposta questi ultimi come definiti dall'art. 1 della legge 12 marzo 1999 n. 68;
- in colonna 3, le spese relative al personale impiegato nel periodo d'imposta, con contratto di formazione lavoro le quali, a seguito delle modifiche apportate dall'art. 5, comma 2, lett. a), della legge 27 dicembre 2002, n. 289 all'art. 11, comma 1, lett. a), del citato decreto legislativo, sono integralmente deducibili;
- in colonna 4, l'importo complessivo di tali deduzioni.

1.6 Sezione V -Esercenti arti e professioni in regime forfetario

Irpef

La sezione V è riservata agli esercenti arti e professioni che applicano ai fini dell'Irpef il regime di determinazione del reddito di cui all'art. 3 della legge n. 662 del 1996 e che si avvalgono della facoltà di determinare il valore della produzione assoggettabile a IRAP secondo le disposizioni dell'art. 17, comma 2, del D.Lgs. n. 446. Tale norma prevede che la base imponibile può essere calcolata aumentando il reddito di lavoro autonomo, determinato forfetariamente, dell'importo delle retribuzioni e degli altri compensi non deducibili ai fini IRAP e degli interessi passivi. A tal fine, indicare:

- rigo IQ31, importo del reddito determinato forfetoriamente;
- rigo IQ32, ammontare delle retribuzioni sostenute per il personale dipendente (così come determinato ai fini previdenziali a norma dell'articolo 12 della legge 30 aprile 1969, n.153 come sostituito dall'art. 6 del D.Lgs. 2 settembre 1997, n. 314); dei compensi spettanti ai collaboratori coordinati e continuativi; dei compensi per prestazioni di lavoro autonomo occasionale – esclusi quelli corrisposti a fronte dell'assunzione di abblighi di fare, non fare a permettere – di cui all'art.81, camma 1, lett.1], del Tuir. Si ricorda che, ai sensi dell'art. 90, comma 10, della legge 27 dicembre 2002, n. 289, le indennità e i rimborsi di cui all'art. 81, comma 1, lettera m), del Tuir, non concorrono più alla formazione della base imponibile;
- rigo IQ33, ammontare degli interessi passivi corrisposti nel 2003 (compresi quelli inclusi nei canoni di locazione finanziaria, determinati secondo i criteri indicati a commento del rigo IQ9).

Nel rigo IQ34, vanno indicate le deduzioni spettanti ai sensi dell'art.11, comma 1, lett. a), del D.lgs. n. 446:

- in colonna 1, i contributi per assicurazioni obbligatorie contro gli infortuni sul lavoro;
 in colonna 2, le spese relative agli apprendisti nonché ai disabili impiegati nel periodo di imposta, questi ultimi come definiti dall'art. 1 della legge 12 marzo 1999 n.68;

Modello UNICO 2004 - Persone fisiche

- in colonna 3, le spese relative al personale impiegato nel periodo d'imposta con contratto di formazione lavoro le quali, a seguito delle modifiche apportate dall'art. 5, comma 2, lett. a), della legge 27 dicembre 2002, n. 289 all'art. 11, comma 1, lett. a), del citato decreto legislativo, sono integralmente deducibili;
- in colonna 4, l'importo complessivo di tali deduzioni.

1.7

Sezione VI -Valore della produzione netta La presente sezione va utilizzato per la determinazione del valore della produzione netta.

- Nei **righi da 1Q36** a **1Q40**, va indicata:
 in **colonna 1**, l'ammontare del valore della produzione così come risultante dalle precedenti sezioni;
- in colonna 2, va indicata la quota del valore della produzione derivante da attività svolte all'estero, mediante stabile organizzazione, da parte di soggetti residenti, per un periodo di tempo non inferiore a tre mesi (non assoggettabile a tassazione per mancanza del presupposto territoriale). Tale quota è determinata secondo le regale dell'art. 4, comma 2, del D.Lgs. n. 446, (illustrate a commento della Sezione VIII) e si ottiene applicando al valore della produzione il rapporto tra l'importo di colonna 1 e la somma degli importi di colonna 1 e di colonna 2 di rigo IQ49 a, per i soggetti che svolgono attività ogricola nei limiti dell'art. 29 del Tuir, di rigo IQ50. Si considera svolta all'estero l'attività esercitata mediante l'utilizzazione di navi iscritte nel registro di cui all'art. 1, comma 1, del D.L. 30 dicembre 1997, n. 457, convenito dalla legge 27 febbraio 1998, n. 30. La quota parte del valore della produzione attribuibile all'utilizzo di dette navi, escluso do tassazione, è determinata analiticamente sulla base di apposita contabilità separata, a norma dell'art. 5 del D.lgs. n. 446; i componenti negativi relativi a beni e servizi adibiti pro-miscuamente all'esercizio di tali attività e di altre eventualmente svolte dalle anzidette imprese sono imputabili al valore della produzione che si considera prodotto all'estero per la parte corrispandente al rapporto tra l'ammontare dei componenti positivi rilevanti ai fini Irap, specificamente riferibili alle attività che si considerano prodotte all'estero, e l'ammontare complessivo di tutti i componenti positivi rilevanti a toli fini. Analoga disciplina si applica alle imprese che esercitano la pesca oltre gli stretti e a quelle che esercitano la pesca mediterranea;
- in colonna 3, la differenza tra l'ammontore di colonno 1 e quello di colonno 2.

Nel **rigo IQ41**, va indicato il totale degli importi di segno positivo indicati nei righi da IQ36 a IQ40.

Nel rigo IQ42, va indicata la quota del valore della produzione attribuita al contribuente che partecipa a un GEIE (gruppo economico di interesse europeo). Tale auota è attribuito al netto delle deduzioni spettanti, ai sensi degli artt. 11 comma 1, lettera a), e 17, comma 1, del D.Lgs. n. 446. In caso di valore negativo l'importo da indicare deve essere preceduto dal segno meno.

Nel rigo IQ43, va indicato, in colonna 2, l'importo dell'ulteriore deduzione di cui al comma 4-bis dell'art. 11 del D.Lgs. n. 446 riferibile proporzionalmente al valore della produzione di cui al rigo IQ41, colonna 3, e, in **colonna 1**, la quoto di detta deduzione riferibile proporzionalmente al valore della produzione attribuita dal GEIE di cui al rigo IQ42. La ripartizione roporzionale dell'ulteriore deduzione si effettua solo se entrambi gli importi dei righi IQ41 e Q42 sono di segno positivo

Ai sensi dell'art. 5, comma 2, lett. d), della legge n. 289 del 2002, che ha sostituito l'art. 11, comma 4-bis del D.Lgs. n. 446 del 1997, tale deduzione spetta a condizione che l'importo di rigo IQ41, colonna 1, aumentato (o diminuito) di quello di rigo IQ42, non superi euro 180.984,91 e si applica nelle seguenti misure:

DEDUZIONI

Base imponibile		Deduzione
fino a 180.759,9	Ī	7.500
oltre 180.759,9	l e fino a 180.834,91	5.625
oltre 180.834,9	e fino a 180.909,91	3.750
oltre 180.909,9	e fino a 180.984,91	1.875

Ai sensi dell'art. 5, comma 2, lett. e), della Legge n. 289 del 2002, che ha aggiunto il comma 4-bis.2 all'art. 11 del D.Lgs n. 446 del 1997, in caso di periodo d'imposta di durata in-

Modello UNICO 2004 - Persone fisiche

feriore o superiore a dodici mesi e in caso di inizio e cessazione dell'attività in corso d'anno, gli importi delle deduzioni e della base imponibile sono ragguagliati all'anno solare.

Nel **rigo IQ44**, va indicato l'ammontare della deduzione spettante ai soggetti che usufruiscono dell'agevolazione prevista dall'articolo 1, comma 2, lettera a) della legge 18 ottobre 2001, n. 383, per l'emersione del lavoro sommerso, come modificata dal D.L. 25 settembre 2001, n. 350, convertito dalla legge 23 novembre 2001, n. 409, dalla legge del 28 dicembre 2001, n. 448, dal D.L. 22 febbraio 2002, n. 12, convertito dalla legge 23 aprile 2002 n. 73 e dal D.L. 25 settembre 2002, n. 210 convertito dalla legge n. 266 del 22 novembre 2002. Ai sensi di tale disposizione l'IRAP non è dovuta fino a concorrenza dell'incremento del reddito imponibile dichiarato così come determinato ai fini delle imposte sui redditi nei relativi quadri d'impresa e lavoro autonomo ed assoggetato ad imposta sostitutiva. Va, pertanto, riportato l'importo della somma delle colonne 3 dei righi RE22, RF45 e RG30 del modello UNICO 2004 - PF, qualora nella rispettiva colonna 1 sia indicato il codice 1 o il codice 2.

Nel rigo IQ45 va indicato, qualora ne sussistano i presupposti, l'ammontare della deduzione per lavoro dipendente di cui al art. 5, comma 2, lett. e), della legge n. 289 del 2002, che ha aggiunto il comma 4-bis.1 all'art. 11 del D.Lgs. n. 446 del 1997.

Tale disposizione prevede, per i soggetti di cui all'articolo 3, comma 1, lettere da a) ad e) del citato decreto, con componenti positivi che concorrono alla formazione del valore della produzione non superiori nel periodo d'imposta a euro 400.000, una deduzione dalla base imponibile pari a euro 2.000 per ogni lavoratore dipendente impiegato nel periodo d'imposta fino a un massimo di cinque.

La deduzione è ragguagliata ai giorni di durata del rapporto di lavoro nel corso del periodo d'imposta e, nel caso di contratti di lavoro a tempo parziale, è ridotta in misura proporzionale.

porzionale.

Ai fini del computo del numero di lavoratori dipendenti per i quali spetta la deduzione non si tiene conto degli apprendisti, dei disabili e del personale assunto con contratti di formazione lavoro.

Ai sensi dell'art. 5, comma 2, lett. e), della legge n. 289 del 2002, che ha aggiunto il comma 4-bis.2 all'art. 11 del D.Lgs. n. 446 del 1997, in caso di periodo d'imposta di durata inferiore o superiore a dodici mesi e in caso di inizio e cessazione dell'attività in corso d'anno, gli importi dei componenti positivi di cui al comma 4-bis.1 sono ragguagliati all'anno solare.

Nel **rigo 1Q46**, va indicato il valore della produzione netta corrispondente alla differenza tra l'importo di rigo 1Q41, colonna 3, e la somma degli importi dei righi 1Q43, colonna 2, IQ44 e 1Q45; nel caso in cui il risultato è negativo indicare 0.

Nel **rigo IQ47**, va indicata la quota del valore della produzione indicata nel rigo IQ46, relativa all'esercizio di attività agricole rientranti nei limiti dell'art. 29 del Tuir, assoggettabile all'aliquota dell'1,9 per cento, ai sensi dell'art. 45, comma 1, del D.Lgs. n. 446, come modificato dall'art. 2, comma 1, della legge 24 dicembre 2003, n. 350, ovvero assoggettabile alla diversa aliquota prevista dalla normativa regionale. Tale quota è determinata in proporzione all'ammontare dei ricavi e proventi riferibili all'attività agricola svolta nei limiti del citata art. 29 rispetto all'ammontare complessivo dei ricavi e degli altri proventi rilevanti ai fini dell'IRAP. In caso di attività occasionali diverse da quelle agricole (es. attività occasionale di prestazione di servizi con macchine agricole) è assoggettabile ad aliquota ridotta la quota di base imponibile determinata in proporzione all'ammontare dei corrispettivi soggetti a registrazione ai fini lva riferibili all'attività agricola rispetto all'ammontare complessivo di tutti i corrispettivi soggetti a registrazione ai fini lva. Nel caso di esercizio di attività agricola ed attività di agriturismo, indicate nella sezione III, la ripartizione del valore della produzione netta va effettuata sulla base dei dati contabili risultanti dalle rispettive contabilità tenute separatamente ai sensi dell'art. 36 del D.P.R. n. 633 del 1972.

Nel **rigo IQ48** va indicata la quota dell'importo di rigo IQ46 assoggettabile ad aliquota ordinario del 4,25 per cento o ad altre aliquote previste da leggi regionali.

1.8

Sezione VII -Ripartizione della base imponibile e dell'imposta Nella presente sezione va operata la ripartizione territoriale della base imponibile in funzione della regione (a della provincia autonoma) di produzione e la determinazione della corrispondente imposta netta.

La ripartizione della quota del valore della produzione assoggettabile all'aliquota dell' 1,9 per cento o alla diversa aliquota prevista dalla normativa regionale (importo di rigo IQ47) va effettuata distintamente dalla ripartizione della quota del valore della produzione assoggettabile all'aliquota del 4,25 per cento o ad altre aliquote previste da leggi regionali (importo di rigo

Modello UNICO 2004 - Persone fisiche

IQ48); in caso di insufficienza dei righi va utilizzato un quadro aggiuntivo. La ripartizione della quota del valore della produzione attribuita dal GEIE, è già effettuata da tale arganismo e va indicata direttamente in colonna 4 dei righi corrispondenti, ulteriormente ridotta, in proporzione, dell'eventuale deduzione indicata nel rigo IQ43, colonna 1.

In base alle regole dettate dall'art. 4, comma 2, del D.l.gs. n. 446 il ripario va effettuato in misura proporzionalmente corrispondente all'ammontare delle retribuzioni, dei compensi e degli utili spetianti, rispettivamente, al personale dipendente, ai collaboratori coordinati e continuativi e agli associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro, addetti con continuità a stabilimenti, cantieri, uffici o basi fisse, ubicati nel territorio della regione la provincia autonoma) e aperanti per un periodo di tempo non inferiore a tre mesi, rispetto all'ammontare complessivo delle retribuzioni, compensi e utili suddetti spettanti al personale dipendente e agli altri saggetti addetti alle attività svolte nel territorio dello Stato.

Le retribuzioni vanno assunte per l'imparto spettante, così come determinato ai fini previdenziali a norma dell'articolo 12 della legge 30 aprile 1969, n. 153 come sostituito dall'art. 6 del D.Lgs. 2 settembre 1997, n. 314. Si comprendono nelle retribuzioni anche i redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente. I compensi ai callaboratori coordinati e continuativi e gli utili agli associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro si assumono per l'importo contrattualmente spettante.

Nel calcolo delle retribuzioni, vonno escluse quelle relative al personale dipendente distaccato presso terzi ed incluse quelle relative al personale di terzi impiegato in regime di distacco ovvero in base a contratto di lavoro interinale.

Per i soli soggetti che svolgono attività agricola nei limiti dell'art, 29 del Tuir, la ripartizione territoriale del valore della produzione netta derivante da tale attività si effettua in misura proporzionalmente corrispondente all'estensione dei terreni ubicati nel territorio della regione (o provincia autonoma) ovvero all'estero.

Per effetto di quanto previsto dall'art. 12, comma 2, secondo periodo, del D.l.gs. n. 446, la medesima regala di riparto si applica per i saggetti passivi non residenti che abbiana esercitata attività nel territorio di più regioni (o province autonome).

Se l'attività esercitata nel territorio di regioni (o province autonome) diverse da quella in cui risulta domiciliato il saggetto passivo (ovvero esercitata all'estero) non è svolta con l'impiego di personale ovvero di collaboratori o associati in partecipazione per almeno tre mesi, non si verifica la condizione per procedere al riparto territoriale (ovvero all'esclusione da tassazione). Qualora un contribuente eserciti in una stessa regione attività industriali e commerciali saggette ad aliquote diverse in virtù della facoltà di variazione delle aliquote concessa alle regioni dall'art. 1 o comma 3, del D.Lgs. 446 del 1997, una volta determinato, in base all'art. 4 comma 2 del D.Lgs. 446/97, il valore della produzione netta riferibile a ciascuna regione, dovrà ripartire tale valore tra le diverse attività saggette ad aliquote differenti applicando il medesimo criterio dettato dall'art. 4 comma 2 del decreto citato. La proporzione sarà effettuato confrontando le retribuzioni degli addetti a ciascuna attività saggetta a diversa aliquota con le retribuzioni degli addetti permanentemente occupati nell'intero territorio regionale già assunte a base per la ripartizione tra le singole regioni della base imponibile nazionale.

Nel **rigo 1Q49** va indicato, in **colonna 1**, l'ammontare delle retribuzioni e dei compensi e degli utili spettanti al personale dipendente, ai collaboratori coordinati e continuativi e agli associati in partecipazione per le attività produttive svolte all'estero, mediante stabile arganizzazione, da parte di soggetti residenti, per un periodo di tempo non inferiore a tre mesi e, in **colonna 2**, l'ammontare delle retribuzioni e degli altri importi spettanti ai menzionati soggetti addetti a stabilimenti, cantieri, uffici o basi fisse, ubicati nel territorio dello Stato.

Non vanno considerate le retribuzioni e gli altri importi relativi ai suindicati soggetti addetti all'attività esercitata mediante l'utilizzazione di navi iscritte nel registro di cui all'art. 1, comma 1, del D.L. n. 457 del 1997 e alle imprese che esercitano la pesca oltre gli stretti e a quelle che esercitano la pesca mediterranea.

l saggetti passivi non residenti che abbiano esercitato attività produttive nel territorio di più regioni (o province autonome) devono indicare soltanto il dato delle retribuzioni, dei compensi e degli utili relativi al personale dipendente, ai collaboratori e agli associati in partecipazione impiegati in Italia, compilando la sola colonna 2 del rigo IQ49.

I saggetti che non devano procedere al riparto territoriale del valore della produzione possono amettere l'indicazione di tale data.

Nel **rigo IQ50**, va indicata, in **colonna 1**, l'estensione dei terreni, calcolata in metri quadrati, situati all'estero e, in **colonna 2**, quella dei terreni ubicati nello Stato. I soggetti passivi non residenti sono tenuti a indicare il solo dato di colonna 2. I soggetti che non devono procedere al riparto territoriale del valore della produzione possono omettere l'indicazione di tale dato. Nei **righi** da **IQ69** a **IQ89** va indicato:

in colonna 1, in ogni caso, il codice identificativo della regione ovvero della provincia autonoma (vedere tabella IQ);

Modello UNICO 2004 - Persone fisiche

- in colonna 2, la quota del valore della produzione attribuita a ciascuna regione (o provincia autonoma) sulla base del rapporto tra l'ammontare delle retribuzioni, dei compensi e degli utili spettanti agli addetti con continuità a stabilimenti, cantieri, uffici o basi fisse, ubicati nel territorio della regione (o provincia autonoma), rispetto all'ammontare complessivo delle retribuzioni, compensi e utili suddetti di cui al riga IQ49, colonna 2. Analoga criterio va utilizzato per la ripartizione territoriale del valore della produzione netta derivante dall'attività agricola nei limiti dell'art. 29 del Tuir (riga IQ50, colonna 2). L'importo da ripartire in tale colonna è quello indicata nel riga IQ46 nonché, separatamente, quello risultante dalla somma dei valori negativi indicati nelle colonne 3 dei righi da IQ36 a IQ40.

Nel caso di esercizio nella stessa regione di attività industriali e commerciali saggette a differenti aliquate, dovrà essere data specifica indicazione, utilizzando più righi del modello, del valore della produzione netta regionale riferibile a ciascuna attività.

- in colonna 3, l'importo della riduzione spettante ai sensi dell'art. 17, comma 1, del D.lgs. n. 446. Per effetto di tale norma, ai soggetti che, per il periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione, avrebbero fruito di uno dei regimi di esenzione decennale a carattere territoriale dall'Ilor, è riconosciuta una riduzione del valore della produzione realizzato nella regione di ubicazione dello stabilimento o dell'impianto agevalato, pari al reddito che avrebbe fruito di detta esenzione. La spettanza della riduzione è subordinata alla tenuta di apposita contabilità separata; il relativo importo è pari al reddito che sarebbe stato calcalato, ai fini dell'esenzione dell'Ilor, per lo stesso periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione;
- in colonna 4, l'importo risultante dalla differenza tra quella indicata in colonna 2 e quello indicata in colonna 3, rispettivamente aumentata o diminuito, in corrispondenza della regione o provincia autonoma di produzione, della quota positiva o negativa attribuita dal GEIE, indicata nel rigo IQ42, al netto dell'ulteriore deduzione ad essa riferibile (rigo IQ43, colonna 1). Nel caso in cui l'importo derivante da tale differenza sia negativo (a pari a zero) limitarsi a compilare la colonna 5 se ne ricorrona i presupposti;
- in colonna 5, la codifica desunta dalla apposita tabella riportata in Appendice alle presenti istruzioni, identificativa della norma regionale che ha modificata il regime impositivo;
- in colonna 6, l'aliquota dell'imposta applicata;
- in colonna 7, l'imposta spettante a ciascuna regione o provincia autonoma.

Nel caso di introduzione da parte di leggi regionali e provinciali (per le province autonome di Trenta e Balzano) di un credita d'imposta ai fini Irap, il contribuente che intende avvalersi di tale credito deve provvedere, dapo aver effettuato la ripartizione territoriale della base imponibile con riguardo alla regione (o alla provincia autonoma) di produzione cui si riferisce il credito ed aver determinato la corrispondente imposta netta, a compilare un ulteriore rigo in cui va indicato:

- in colonno 1, il codice identificativo della regione o della provincia autonoma (vedere tabella IQ);
- in colonno 5, la codifica CR;
- in colonna 7, l'importa del credito di imposta utilizzato preceduta dal segno meno.

Sezione VIII -Dati concernenti il versamento dell'imposta

Nel rigo IQ90 va indicata la samma degli importi di colonna 7 dei righi da IQ69 a IQ89.

Nel **rigo IQ91** va indicato l'eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione non richiesta a rimborso (importo di colonna 4 del rigo RX5 del "Mod. UNICO 2003 – Persone fisiche").

Nel **rigo IQ92** va indicato l'ammontare di detta eccedenza utilizzata in compensazione entro la data di presentazione della dichiarazione e indicato nella colonna "Importi a credita compensati" dei modelli di versamento F24.

Nel rigo IQ93, va indicato:

- in colonna 1, l'importo degli acconti dovuti ma non versati a seguito della sospensione dei termini disposta da specifici provvedimenti emanati per eventi eccezionali;
- in colonna 2, la somma degli acconti versati o compensati in F24, ivi compreso l'importo, indicato in colonna 1, dovuto ma non versato a seguito della sospensione dei termini disposta da specifici provvedimenti emanati per eventi eccezionali.

La differenza tra l'importo indicato nel rigo IQ90 e la somma degli importi indicati nei righi IQ91 e IQ93, colonna 2, diminuita dell'importo di rigo IQ92, vo indicata nel **rigo IQ94**, (importo a debito) o nel **rigo IQ95** (importo a credito).

Modello UNICO 2004 - Persone fisiche

1.10

Sezione IX -Dati rilevanti per l'applicazione della Convenzione con gli Stati Uniti

La presente sezione è riservata ai soggetti residenti negli Stati Uniti con stabile organizzazione o base fisso in Italia per l'indicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione della Convenzione.

In tale sezione va, in particolare, indicato:

- rigo IQ96, l'ammontare dei costi per lavoro dipendente e degli altri costi assimilati (compensi per collaborazioni coordinate e continuative, per lavoro autonomo occasionale, per asso-ciazioni in partecipazione con apporto di solo lavoro) indeducibili ai fini dell'IRAP;
- rigo 1Q97, l'ammontare degli interessi passivi e degli altri oneri finonziori indeducibili ai fini dell'IRAP, al lordo degli interessi attivi e degli altri proventi finanziari esclusi dalla formazione della base imponibile;
- rigo IQ98, l'importo dell'IRAP accreditabile, saggetta alle limitazioni della legge tributaria statunitense, corrispondente al rapporto tra la base impognibile rettificata costituira dalla differenza tra la base imponibile totale (su cui è applicata l'IRAP) e la somma degli importi dei righi 1096 e 1097 – e la base imponibile totale. À maggior chiarimento si formula il seguente esempio: si assuma che la base imponibile dell'IRAP sia di euro 5.164,00, che gli interessi passivi ed il costo del lavoro non dedatti siano pari, rispettivamente, a euro 516,00 ed euro 1.032,00. Si ipotizzi, inoltre, per semplicità, che l'IRAP dovuta sia di euro 258,00.

La formula per la determinazione del credito d'imposta risulta essere la seguente:

$$\frac{5.164,00 - (516,00 + 1.032,00)}{5.164,00} = \frac{5.164,00 - (1.548,00)}{5.164,00} = \frac{3.616,00}{5.164,00} = 70\%$$

credito di imposta = $258,00 \times 70\% = 180,60$

Versamento dell'acconto

Il versamento in acconto dell'IRAP deve essere effettuato secondo le stesse regole valevoli per le imposte sui redditi. Per i soggetti IRPEF, pertanto, l'acconto relativo all'anno 2004, è dovuto in misura pari al 98 per cento dell'importo di rigo 1Q90 – sempreché l'importo ivi indicato superi euro 51,65 - e deve essere versato in due rate:

 la prima, pari al 40 per cento, entro il 21 giugno 2004 (in quanto il 20 giugno è festivo) ovvero entro il 20 luglio 2004 con la maggiorazione dello 0,40 % a titalo di interesse corrispettivo. Si fa presente che il versamento della prima rata non è dovuto se di importo non superiore a euro 103;

– la seconda, pari al residuo 60 per cento, entro il 30 novembre 2004. È in facoltà del contribuente commisurare i versamenti in acconto sulla base dell'imposta che si prevede di determinare per l'anno di competenza. Ferma restando, in tal caso, l'applicazione, ai fini del regime sanzionatorio, delle disposizioni del comma 2 dell'ort. 4 del D.L. n. 69 del 1989, convertito dalla legge n. 154 dello stesso anno.

Non sono obbligati al versamento dell'acconto i produttori agricoli che nel 2003 risultavano esonerati dagli adempimenti Iva ai sensi dell'art. 34, comma 6, del D.P.R. n. 633 del 1972 e che in tale anno hanno superato i limiti previsti per l'esonero.

Sono, invece, tenuti a tale versamento i produttori agricoli che, avendo superato nell'anno 2003 il limite di un terzo, non rientrano nel regime di esonero per l'anno 2004.

	TABELLA IQ - ELENCO REGIONI E PROVINCE AUTONOME						
CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE		
01	Abruzzo	08	lazio	15	Sardegna		
02	Basilicata	09	Liguria	16	Sicilia		
03	Bolzano	10	Lombardia	17	Toscana		
04	Calabria	11	Marche	18	Trento		
05	Campania	12	Molise	19	Umbria		
06	Emilia Romagna	13	Piemonte	20	Valle d'Aosta		
07	Friuli Venezia Giulia	14	Puglic	21	Veneto		

Modello UNICO 2004 - Persone fisiche

APPENDICE Elenco e relativa codifica delle disposizioni emanate con leggi regionali modificative del regime impositivo e delle aliquote applicabili

AVERTENZE la presente tabella, consultablie sul sito Internet dell'Agenzia delle Errotte (www.agenziaentrate.gov.ii), assume valore puramente indicativa, essendo la materia suscettibile di aggiornamento da parte degli Erri interessati. Per maggiori informazioni e delludazioni si invita a contratore gli Uffici Tributi delle singole Regioni.
Si ricorda che a paritte dal periodo d'imposta 2003 è a cessoto il regime transitorio previsto dell'ibri. 45, comma 2, del D.Lgs. 15 dicembre 1997 n. 445 e successive mordificazioni; pertanto, anche per i saggetti di cui aggi artico i 6 e 7 del idiato D.Lgs. n. 444 del 1997, l'aliquato base è quella del 4,25%.
Si riportano nella seguente tabella le aliquate stabilite dalle singole Regioni e Province Autonome cos' come comunicate dalle sesse all'Agenzia delle Entrate,
Si ricorda, infine, che la legge 24 dicembre 2003, n. 350 lilegge Regioni a 2004[, ha previsto con l'an. 2, comma 21, la saspensione sino al 31 dicembre 2004 degli
affetti delle maggiorazioni di cui alla latera a) del comma 1 dell'art. 3 della legge 27 dicembre 2002,n. 289, eventualmente dell'berrati successivamente al 29 setembre
2002 e che non siano confermativi delle aliquate in vigore per l'anno 2002.

REGIONE	Codice	REGIME E SOGGETTI INTERESSATI	Aliquota	Entrala in vigore	Termine	Norma
Abruzzo	Al	Riduziane aliquota farmacie rurali sussidiate	2,75	01/01/01	a regime	Art. 6 - L. R. 16/03/01 n. 9
	A2	Agevolaziorii saggetii di cui all'ari. 3 ca. 1 iert. al, b) di del D.Las. n. 446/97 che iniziano l'artività nel biennia 2001/2002, purché il valore della produzione netta non superi euro 77.468,53.	3,25	01/01/01	seconda anno di attività	Art. 1 - L.R. 29/03/01 n. 11
	A3	Agevolazioni per i saggeti di cui all' art. 3 ,co. 1 , let. a), b) del D.Lgs. n. 446/97 aperanti in Comuni Montari, nei limiti ed alle condizioni previste dalla legge regionale	3,25	01/01/02	a regime	Art. 14 - L. R. 10/05/02 n. 7
	A4	Agevolazione Onlus	3,25	periodo d'imposta in con al 01/01/03	a regime so	Art. 43, commi 1 e 3 - L. R. 17/04/2003 n. 7
	A5	Agevolazione Coop sociali di cui alla Legge 8/11/1991, n. 381	3,25	periodo d'imposta in cor al 01/01/03	a realime	Art. 43, commi 2 e 3 - L R. 17/04/2003 rt. 7
Basilicata	Al	Agevalazione Onlus	3,25	01/01/02	a regime	Art. 29, comma 1 L.R. 31/01/02 n. 10
	A2	Agevolazione Coop. Sociali di sui alla legge n. 381/91	3,25	01/01/02	a regime	Art. 29, commo 2 L. R. 31/01/02 n. 10
Emilia Romagno	: Aī	Agevalazione Onlus	3,50	01/01/02	a regime	Art. 7, comma 1 L. R. 21/12/01 n. 48
	A2	Agevolazione Coop. Sociali di cui alla Legge rr. 381/91	3,50	01/01/02	a regime	Art. 7, comma 2 L. R. 21/12/01 n. 48
	A3	Organizzazioni non governative riconasciute ai sensi della Legge 26 febbraio 1987, n. 49	3,25	periodo d'imposta successi a quello in cosso al 31/12/2000	a regime vo 3	Art. 18, camma 1 L. R. 22/12/03 n. 30
Friuli Venezia Giulia	CR	Credito d'imposta ai fini RAP concesso alle imprese ed agli esercenti arti e professioni	11	si attende regala	mento di attuazi	one Art. 4 e 5 della LR. 25/02/2000 n. 4
	AT	Agevolazione alle PML ed ai liberi professionisti aventi i requisiti previsti dalla Legge regionale	3,50	01/01/03	per imp. in corso	Art. 1 commi 14-18, L. R. 29/01/03 n. 1
	A2	Agevalazione alle società accoerative tenute all'applicazione del D.P.R. n. 502/1970 e alle accoerative sociali di aui all'art. 2, co. 1, lett. al della L.R. n. 7/92 aventi sede legale o doministro fiscale nella regione	3,50	01/01/03	per. imp. in corso	Art. 1 commi 14-18, L.R. 29/01/03 n. 1
	CR	Credito d'imposta ai fitri IRAP concesso alle imprese artigiane e loro consorzi	//	si attende regola	mento di attuazi	one Art. 64, L. R. 22/04/2002 n. 12
	El	Esenzione Onlus	esenti	01/01/02	а гедіте	Art. 2-bis, L.R. 25/01/2002, n.3 introdotto dall'art.7, commo 10, L.R. 23/08/02, n.23
	E2	Cooperative social of a.i. all'articolo 2, comma 1, lett. bl, della L.R. 7.02.1992, n. 7.	esanti	01/01/02	a regime	Art. 2-bis, L.R. 25/01/2002, n.3 irmodotto dall'ori.7, comma 10, L.R. 23/08/02, n.23
lazia	Al	Agevolazione per i setori di cui al primo gruppo tab. A locolici ISTAT 1, 2, 5; Riduzione di al'quoto del 1,00%	0,90	01/01/02	a regime	Legge regionale 13/12/01, n. 34
	A2	Agevolazione per i setori di cui al secondo gruppo Iab. A loodia ISTAT 15/20, 25/33, 36/37, 45, 52, 60/61, 90/91, 92.1, 92.3, 92.5, 92.5, 92.7; 93 Riduzione di alquoto del 10,50%	3,75	01/01/02	a regime	Сотте ворга
	A3	Agevolazione temporarea per i setori di cui alla Tab. A locdia ISTAT 62,63,3) Riduzione di al'ajusto dello 0,50% per atenuare le negative conseguenze economiche degli atentat USA	3,75	01/01/02		Сотте зарта

		IRAP		Mo	dello UNICO	2004 – Persone fisiche
	NI	Settori di aui al terzo gruppo tato. A (codici ISTAT 21/22, 34/35, 51.1, 55, 63, 72/75, 80, 85, 95) per cui non vi sono variazioni d'aliquota	4,25	01/01/02	a regime	Сате зарга
	N2	Settori di aui al terzo gruppo talo. A (codici ISTAT 66) per cui non vi sono voriazioni d'aliquota limitatamente alle assicurazioni	4,25	01/01/02	a regime	Сотте варка
	SAA	Tab. A, codice Istat: 50 (sospensione temporanes della maggiorazione dell' aliquoto (RAP)	4,25	01/01/02		Сотте ворга
	MI	Maggiorazione dello 0,75% per i settori di cui al quarto gruppo tato. A [codici ISTAT 10/14, 23, 40/41], 30, 31, (escluso 51.1; 62]	5,00	01/01/02	a regime	Сотте ворга
	M2	Maggiorazione dell'1,00% per i setori di cui al quinto gruppo tab A (codici 151A) 24, 64, 67,70/71, 92.2. Si ricorda che la L.R. n. 2 del 2003 ha escluso do tale maggiorazione il codice 92.4)	5,25	01/01/02	a regime	Сотте зарка
	M3	Maggiorazione dell' 1,00% per i settori di cui al quinto gruppo tab A (codiae ISTAT 65)	5,25	01/01/02	a regime	Сотте ворга
	A4	Agevolazione per le Coop. soc. L 381/91 toca. ISIAT 85.31,85.32; Riduzione di alquota della 0,50%	3,75	01/01/02	a regime	Сотте варка
	A5	Agevolazione per la imprese di nuova costituzione limprerditoria giovanile, ferminile e fasce deboli per i primi tre anni dall'inizio dell'attività) Riduzione di alquota del 1%	3,25	01/01/02		Соте зорга
	A6	Agevolazione per le imprese în stato di crisi aziendale 1,223/91 (secondo gruppo, talo, A) Riduzione di aliquoto del 11%	3,25	01/01/02	a rəgimə	Сотте варка
	AZ	Agevolazione per le imprese in stato di crisi aziendale 1,223/91 (terzo gruppo, tab. A) Riduzione di aliquota della 0,50%	3,75	01/01/02	a regime	Come sopra
liguria	Al	Agavolazione per le nuove iniziative produttive intraprese nel territorio della Regione nel periodo compreso tra il 23.05.01 e il 31.12.2003 dai cogneti indicati dall'art. 3, co. 1, lett. aj e laj dei D.lgs. 446/97, limitatamenre al vajore della produzione netta di euro 516.456,90.	3,25	23/05/01	2 periodi d'imposta	Art. 1 L. R. 21/05/01 n. 13 così come irregrato dall'art. 3, co. 1, L. R. 07/05/02 n. 20
	A2	Agavolazione per le nuove iniziative produttive intraprese nel territorio della Regione negli anni 2002 e 2003 dai soggetti indicati dall'art. 3, co. 1, let. a) e bi del Dilgs. 446/97 aventi sede effettivo nel territorio del Comuni interamente monitari, alle condizioni previse dalla legge regionale.	3,25	01/01/02	psriodo di imposta d'inizio atività e due successivi	Art. 3, co. 2, LR. 07/05/02 n. 20
	A3	Agevolazione nei confronti dei seguenti soggett, limitatamente al valore della produzione netra prodotta nel territotto della Regione :	3,00	01/01/02		Art. 3, commi 3 e 4, L R. 07/05/02 n.20
		a', organismi di voloriariato di cui alla legge 11 agosto 1991 n. 266, iscriti nel registro ajonale di cui alla legge regionale 28 maggio 1992 n. 15 e successive modificazioni e Integrazioni; b', cooperative sociali e lara consazzi, di cui all'anticolo 1, comma 1, lettera ot, della legge 8 novembre 1991 n. 381, iscritte all'albo regionale di cui alla legge regionale 1º giugno 1993 n. 23 N.B. Nei confronti dei consazzi di cooperative sociali				
		l'alquata ridatta si applica a condizione che essi abbiano la base sociale formata per il cento per cento da cooperati- sociali di cui al predeto articolo 1, comma 1, lettera a) della L. 381/1991.	wa .			
Lombardia	M1 (*)	Maggiorazione dell'1% dell'aliquora per le banche ed allir enti e società finanziarie ed imprese di assicurazione	5,25	01/01/03		Art. 1 co. 1 L R. 23/12/02 n. 33 come confermato dall'art. 76 L R. 14/07/03 n. 10
	E1	Esenzione Onlus	esenti	01/01/02	a regime	Art. 1 co. 7 e 8 t. R. 18/12/01 n. 27 come confermato dall'art. 77, co. 1 e co. 2, t. R. 14/07/03 n. 10
	E2	Esenzione IRAP per le imprese e per le cooperative di produzione lavoro costituite nel 2003 aventi i requisiti previst dalla legge regionale	esenti	periodo d'imposta successivo a quello in corso 31 dicembre 2	3 periodi d'imposta al 002	Art. 1, co. 2 e 3, LR. 23/12/02 n. 33 come confermato dall'art. 77, co. 4 e co. 5, L. R. 14/07/03 n. 10
*] Maggioraz	zione conferma	stiva dell'aumento di al'quota stabilito dalla legge regionale n	. 27 del 18/1	2/2001.		
Marche	351	Maggiorazione generalizzata di aliquata litanne le eccezioni previste dal D.l.gs. 446/97 e dalla Legge regionalej	5,15	01/01/02	a regime	Art. 1, co. 3 L. R. 19/12/01 n. 35
	SAA	Scapensione dalla maggiorazione per determinate caregarie di saggetti e settori di attività:				

IRAP Modello UNICO 2004 - Persone fisiche a', soggett che realizzano almeno il 50 per cento del proprio faturato annuo, dichiarato ai fini MA, per lavorazioni in como teria ne settori del tessile e abbigliamento di cui ai cadici 8 140, 8 150, 8 160, 8 170, 8 210, 8 220 della classificazione, tarifie industria, per l'assicurazione IIVAIII, allegata al decreto del Ministero del lavoro e della previdenza sociale del 12 dicembre 2000; 01/01/02 Art. 1, co. 4 lett. a) L. R. 19/12/01 n. 35 425 a regime b) imprese di nuova costituzione e nuove imprese giovantii di cui all'ori, 6 della Lr. 20 maggio 1997, n.31 che si adstituisaano nel tentitoria regionale nell'anno 2002; per 1 primi due cerni di imposta 01/01/02 Art. 1, oz. 4, lett. b) L. R. 19/12/01 n. 35 c) soggeti d' cui all'an.3, comma 1, letera e), del D.Lgs. 446/1997 e successive modificazioni, considerati aganizzazioni non lucative di utilità cacale (ONIUS) ai sensi dell'an.1G del D.Lgs. 4 dicembre 1997, n.460; Art. 1, ss. 4, lett. cj. L. R. 19/12/01 n. 35 4,25 01/01/02 a regime d', cooperative sociali di cui all'art. 1, comma 1, letera a), della legge 8 novembre 1991, n. 381; 01/01/02 Art. 1, 53. 4, let. d) L. R. 19/12/01 n. 35 a regime el seggetti di cui all'art.3, commo 1, lettera e-bis), del D.l.gs. 446/1997, relativamente al valore prodoto nel 'esercizio dell'attività commerciale. Art. 1, es. 4, lett. ej L. R. 19/12/01 n. 35 01/01/02 a regime AT Agevolazione per riduzione all'austa alle cooperative social di cui all'art.1, comma 1, lett. B), legge 381/1991. 3,25 01/01/02 Art. 1, co. 5 L. R 19/12/01 n. 35 Agevolazione per riduzione aliquota, di settore fabbricazione delle cazature labbricazione delle cazature labbricazione delle cazature labbricazione aliaci de viaggia, base, arricoli da correggiato e sellaria (codid ISIAI afficià economiche: 19.20.0) 4.50 periodo A2 a regime Art. 1, co. 1, L. R. 22/12/03 n. 25 e crt. 30, co. 1, LR. 19/02/04 n.2 d'imposto in carso al C1/O1/O4 Agavolazione per i saggetti di au' all'art, 3 del D.lgs. n. 446/97 l'imitatamente di valore della produzione retta riferibile al territorio dei comuni della previncia di Campobasso maggiormente danneggiati dal sisma del 31 attobre 2002, così come individuoti con decreto del Presidente della Giunta regionale; Molise (*) periodo d'imposta in corso Art. 12, comma 2, let. a) L. R. 30/12/2002 n. 45 Agevolazione per le nuove imprese cosfluitesi, in qualsicsi 3,25 fama giuridica, nel tentilorio regionale nel corso degli anni 2002 e 2003; periodo d'imposta in corso A2 01/01/03 Art. 12, comma 2, let. b] L. R. 30/12/2002 n. 45 Agavidazione per le imprese giovaniili di cui al decreto legislativo 21 aprile 2000, n. 185, art. 5, comma 1 e per le imprese individuali il cui ficlare ha età non superiore a 35 anni; periodo d'imposto in corso A3 3,25 01/01/03 Art. 12, comma 2, lett. cj L. R. 30/12/2002 n. 45 Agevolazione per le imprese femminiti in possess dei requisiti di ai altart. 2, commo 1, lettera al della legge 25 febbraio 1992, n. 215; periodo d'imposta in corso A4 01/01/03 Art. 12, comma 2, lett. d] L. R. 30/12/2002 n. 45 Agevolazione per le ONLUS ivi comprese quelle considerate toli di diritto ai sensi dell'art. 10, commo 8 del D.Lgs. n. 460/1997; periodo d'imposta A5 01/01/03 Art. 12, comma 2, lett. e) L. R. 30/12/2002 n. 45 in corso Agevolazione per le associazioni e le società sportive dilettantistiche aperanti senza fine di lucro; periodo d'imposto A6 3.25 01/01/03 Art. 12, comms 2, lett. fj L. R. 30/12/2002 n. 45 in corso Agevolazione per le imprese, sotto qualsiasi forma ossituire, limitatamente al valore della produzione neta riferibile al territorio dei Comuni montani. periodo d'imposta in corso 01/01/03 Art. 12, comma 2, lett. gl L. R. 30/12/2002 n. 45 *1 la regione Malise ha precisato che la maggiorazione prevista per le banche e per le imprese appartenenti alla rete della grande distribuzione regionale di cui al comma 4 del l'art. 12 della L.R. 30/12/2002 n. 45, è sospesa per effeto del'art. 3 della legge 27/12/2002, n. 289. Agevalazione alle acceperative sociali, di cui alla legge n. 381 del 1991 riduzione di aliquota della 0,50% periodo d'imposta in corso 01/01/03 Art. 3, comma 1, L. R. 04/03/2003 n. 2 Agevolazione alle cooperative sociali, di aui alla Legge n. 381 del 1991 riduzione di aliquata dell'1,00% periodo d'Imposta in corso A2 3.25 01/01/04 Art. 3, comma 1, L. R. 04/03/2003 n. 2 Art. 48 L. R. 21/05/02 Puglia F1 Esenzione Onlus esente 01/01/02 Maggiorazione dell'1% per i soggetti di cui agli arti. 6 e 7 del D.Lgs. n. 446 del 15/12/1997 Per le piccole e made i imprese aperanti in Sidita nei settori dell'artigiorato, del commercio, del turismo e dei servizi, solvo guarro previsto dal co. 5, dell'art. 7, L. R. n. 2 del 26/03/2002, faliquara dell'IRAP è ridotta della 0,25%. Sicilia (*1 Art.7, sp. 1, L.R. 26/03/02 n. 2 Al 01/01/03 4 Сатте зарта Maggiorazione dell' 1 % dell'al quoto IRAP per le imprese di raffirazione di prodoti petroliferi in Sicilia M2 27/03/02 Сотте ворга Alle aziende i aŭ filolari abbiano sporto derurizio circostanziata nel confronti di atti estrastivi compiuti al loro dami, come definiti dalla vigente legislazione nazionale e regionale, è applicata per il pagamento del IRAP, por tre anni consecutivi dalla data di effettuzione della derurizta, l'alquota del 3,25% tre anni dalla denunzia A2 27/03/02 Сотте ворга

Per tutte e regioni

XX

IRAP Modello UNICO 2004 - Persone fisiche le organizzazioni nor lucrative di cui al D.Lgs. 4/12/1997, n.460, le associazioni di promozione sociale di cui alla legge 7/12/2000, n. 393 e le coopentive sociali di cui alla legge 8/11/1991, n. 381 sono esenti dall'IRAP 01/01/02 Come sonice F1 esenti Le Istituziani Pubbliche di Assistenza e Beneficenza (IPAB) sano eserti dal TRAP 16/04/2003 E2 esenti Art. 43 L. R. n. 4 del 16/04/2003 *1) la regione Sicilia ha precisato che le norme regionali si applicano, anche con riguardo al soggetti passivi il cui esercizio non coincide con l'anno solare, ai periodi di limposta che iniziano successivamente alle decorrenze stabilite dalle stesse. Agevolazione Onlus. Toscana Art. 2, co., 1 L. R. 26/1/01 r. 2 a regime Agevalazione alle cooperative social, di aui alla Legge n. 381 del 1991. 01/01/01 A2 3,25 a regime Art. 2, co. 2 L. R. 26/1/01 r. 2 Agevolazioni alle imprese giovanili jl. R. n. 27 del 26/04/93) costituite nel 2001-2003. A3 01/01/01 Art. 3, L. R. 26/1/01 r. 2 Agevolazioni territoriali soggetti operanti in comuni montani Α4 3.75 01/01/01 а гедіте Art. 4, L. R. 26/01/01 n. 2 Agevolazioni territoriali soggetti operanti in comuni parzialmente montani purche inserti in comunità montane 01/01/03 A5[*) 3,75 a regime Art. 1, L. R. 20/12/02 n. 43 Esenzione per gli esercenti commerciali nelle zone montane svolgenti in un solo esencizio altri servizi di particolare interesse per la collettività Art. 1, L.R. 21/12/01 F1 esenti 01/01/02 a regime Soggett di cui agli artt. 6 e 7 del D.lgs. n. 446 del 15/12/1997 M1(*) 4.40 01/01/03 Art. 2, L. R. 20/12/02 a regime si applicarra, per i saggetti passivi il cui esercizio 'gernaio 2003. *1 La regione Toscaria, cor nota del 12 marzo 2003, ha precisato che le norme regionali i non coincide con l'anno solare, ai periodi di imposto successivi a quello in corso al 1º Umbria 01/01/01 a regime 27/3/01 1.58 A2 Agevolazione alle acoperative sociali, di aui alla Legge n. 381 del 1991 3.50 01/01/01 a regime Art. 3, co. 2 L. R. 27/04/01 n. 13 АЗ Agevolazione alle Soc. Coop. di lavora di cui al D.P.R. 602/1970 Imitaramente all'attività istituzionale esercitata 3,75 01/01/01 a regime Art. 4, co. 1, L.R. 27/04/01 n. 13 Agevolazioni per le nuove imprese giovani dels si costituizono nel territorio regionale nell'anno 2003 in passessa dei requisiti di cui all'art. 2 della legge regionale n.57/1999 01/01/03 Veneto 3,25 Al[*) 2 periodi d'imposta Art. 3, co. 1, L. R. 22/11/02 n. 34 Agevalazione per le nuove imprese ferminifii che si costituiscono nel teritorio regionale nell'anno 2003 in possessa dei requisiti di aut all'art. 2 della legge regionale n. 1/2000 2 periodi d'imposto A2(*) 3.25 01/01/03 Art. 3, co. 1, L.R. 22/11/02 n. 34 Agevolazione per le nuove cooperative sociali e lara nuovi consorzi che si costiluiscano nel territorio regionale nell'anno 2003 in accesso dei requisiti di cui alla legge regionale n.24/1994 2 periodi d'imposta A3(*) 01/01/03 Art. 3, co. 4, L.R. 22/11/02 n. 34 Agevolazione per la riuove imprese giovaniti e terminiti aperanti nel settore agricolo, della pesca e dell'arguacultura che si costituiscomo nel territorio regionale nel "anno 2003 e in possesso dei requisiti previsti dalla legge regionale A4[**] 0.90 01/01/03 2 periodi d'imposta Art. 4, L. R 22/11/02 Maggiorazione dell'1% dell'alquoto IRAP per i saggett 5,25 di cui agli anicoli 6 e 7 del D.L.gs n. 446 del 15/12/97 Art. 2, L. R. 22/11/02 01/01/03 AAT Alla agerolazioni si applicana la disposizioni in materia di regime "de minimis" di qui all'articolo 12 della legge regionale 28 germaio 2000, n. 5, "legge finanzioria 2000"
"" l'agerolazione risulta temporaneamente sospesa in quanta la legge regionale ei subardinata all'acquisizione del parere positivo di compatibilità della Commissione europesa di sensi del finatato CE.
Consultare il sito WEB dell'Amministrazione regionale, al fine di verificare l'effettivo riloscio del parere.
In assenza delle previste agerolazioni l'aliquata per l'anno 2003 è stabilità nella misura dell'1,9 per certo (art. 2, co. 1, legge 24,12,2003, n. 350). Esenzione Onlus Valle D'Aosta Art. 1, co. 2, L.R. 11/12/02 n. 25 Esenzione Onlus dal periodo d'imposta Art. 1, L. P. 26/07/02 n. 11 esenfi a regime Provincia di Bolzano al'01/01/03 Agevolazione per la nuove impresa costituire nel territorio provinciale nel 2001, 2002, 2003 3 per. imp. da inizia atività Provincia di Trento Art. 4, co. 3, L.P. 22/03/01 n. 3 Agevolazione per i soppetti di cui all'art. 3, co. 1, lett. al bi, di del Di.gs. 446/97, che harmo realizzata il volore della produzione netta nel territorio di Comuni inclusi nella area svantaggiata e nelle area phasing-cut e che siano in possesso degli alti requisiri previsti dalla Legge provinciale. periodo d'imposta in corso 01/01/03 A2 Art. 2, co. 1, L.P. 30/12/02, r. 15 Agevolazione per i soggetti aperanti nel settore agricolo cooperative della piccola pessa e loro consorzi 01/01/03 periodo d'imposta in corso A3 Art. 2, co. 2, L.P. 30/12/02, r. 15 A4 Agevolazione per i soggetti di cui all'art. 3, co. 1, dei decreto legislativo n.446/1997 considerati organizzazioni non lucrative di utilità sociale (CNUUS) 3.25 01/01/03 Art. 2, co. 3, L.P. 30/12/02, rr. 15

18

Il codice XX va inserito esclusivamente nelle ipotesi di eventuali modifiche del regime impositivo non previste dalla presente tabella

2004
PERSONE FISICHE
AGENZIA
DELLE ENTRATE
Periodo d'imposta 2003

CODICE FISCALE

IRAP

QUADRO IQ

Determinazione dell'imposta

od. N. LLL EURO

ez. I					Variazioni		
prese			Valori contab	ili .		F	Valori IRAP
	IQ1	w 1.11	1	in aun	2	liminuzione	
		Ricavi delle vendite e delle prestazioni Variazioni delle rimanenze		,00	,00	,00	,00,
	IQ2			,00	,00	,00	,00,
	IQ3	Variazioni di lavori in corso su ordinazi		.00,	.00	.00,	,00,
	IQ4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori in	nlemi	,00	,00	.00	,0,
	IQ5	Altri ricovi e proventi		.00,	,00	,00	,00,
	IQ6	Totale componenti positivi					.00
oduttori agricoli	IQ7	Casti per materie prime, merci, ecc.		,00 4	,00	,00 4	.0,
	IQ8	Costi per servizi		,00	,00	,00,	.0
	IQ9	Costi per il godimento di beni di terzi		.00,	,00	.00,	٥,
zione		Ammortamenti delle immobilizzazioni ma		,00	,00	.00	٥,
	Q11	Ammortomenti delle immobilizzazioni immo	ateriali	.00,	,00	.00	0,
voca	IQ12	Variazioni delle rimanenze		,00	,00	,00	٥,
	IQ13	Oneri diversi di gestione		.00	,00	,00	0,
	IQ14	Accantonamenti deducibili		.00	.00	.00	,0
	IQ15	Totale componenti negativi					0,
		C	iontributi ossicurazioni infortuni sul lavoro	Spese apprendisti e	Contrații fo	rmazione 4	
	IQ16	Deduzioni	înfortuni sul lavoro		lawa	ono	
			.00	_	00	.00	.0
						700	
	IQ17	Valore della produzione (106 — 1015	— IQ16 col. 4)				0
. II	1018	Reddito d'impresa determinato forfetari	amente				
rese in regime		Retribuzioni, compensi e altre somme	rumente				0,
etario							٦,
	IQ20	Interessi passivi				4	0,
			ontributi essigurazioni infortuni sul lavoro	Spese apprendisti e disobili	Contratti fo	rmazione ino	
	IQ21	Deduzioni		2	3		
			,00,		00	.00,	0,
	IQ22	Valore della produzione (IQ18 + IQ19	+ IQ20 — IQ21 col. 4)				
	1000000000		•	·			0,
. 		Corrispettivi					0,
duttori agricoli	IQ24	Acquisti destinati alla produzione					0,
		C	ontributi assigurazioni infortuni sul lavoro	Spese apprendisti e	Contratti fa	rmazione 4	
	IQ25	Deduzioni	Informit suriuvoro	disobili 2	3	NO.	
			,00,		00	.00	0,
	1004						
	1920	Valore della produzione (IQ23 — IQ2	4 — 10/20 (01. 4)				.0
. IV	IQ27	Compensi derivanti dall'attività professi	ionale e artistica				,0
rcenti arti e	IQ28	Costi inerenti all'attività esercitata					,0
professioni		-	Santifuei assicurationi	Snese apprendisti a	Contrati la	remariana 4	
	1029	Deduzioni	antributi assigurazioni infartuni sul lavoro	Spese apprendisti e discoili		oro	
		1	.00		300	.00	,0
		,00	,0				
	IQ30	Valore della produzione (IQ27 — IQ2	8 — IQ29 col. 4)				
ν	1021	nulls the second section	. f . f . t				0,
Sez. V Esercenti arti e professioni in regime	IQ31 Reddito di lavoro autonomo determinato forfetariamente						0,
	IQ32 Costo del personale dipendente, dei compensi ai collaboratori coordinati e continuativi ed altri						0,
fessioni in regime	1033	Interessi passivi					0,
fessioni in regime	1400		antibuti assigurazioni	Spese apprendist of	Contratti fa	rmazione 4	
ofessioni in regime		C	intertuni sul mone				
ofessioni in regime		Deduzioni C	ontributi assigurazioni intertuni sul lavoro	discoil	3	,,,,	
fessioni in regime		Deduzioni		discipili 2		,00	,0
	IQ34	Deduzioni Valore della produzione (IQ31 + IQ32	,00,	discipili 2	3		0,

Mod. N. (*) Codice fiscale (*) Sez. VI Estero Italia Valore della produzione netta IQ36 Valore della produzione di rigo IQ17 ,00 .00 00 IQ37 Valore della produzione di rigo IQ22 00 .00 IQ38 Valore della produzione di rigo IQ26 .00 00 IQ39 Valore della produzione di rigo IQ30 .00 00 .00 IQ40 Valore della produzione di rigo IQ35 00 .00 IQ41 Totale valore della produzione .00 ,00 IQ42 Quota del valore della produzione attribuita dal GEIE 00 IQ43 Ulteriore deduzione quota GEIE 00 .00 IQ44 Deduzione emersione dal sommerso 00 IQ45 Deduzione per lavoro dipendente 00 IQ46 Valore della produzione netta 00 IQ47 Importo di rigo IQ46 soggetto ad aliquota del settore agricolo 00 IQ48 Importo di rigo IQ46 soggetto ad altre aliquote 00 Sez. VII IQ49 Ammontare complessivo delle retribuzioni Estero Italia 00 Ripartizione della base imponibile e dell'imposta IQ50 Estensione complessiva dei terreni in metri quadri Estero Italia Namative regional Base imponibile Aliquota Imposto 00 4 1069 % ,00 ,00 ,00 IQ70 % .00, .00 .00 ,00 IQ71 .00 00 .00 ,00 % IQ72 00, ,00 ,00 ,00 IQ73 % .00 ,00 .00 ,00 IQ74 00, 00 ,00 ,00 % IQ75 .00 ,00 ,00 ,00 **IQ76** % .00 .00 .00 .00 IQ77 .00 .00 ,00 ,00 % **IQ78** .00 ,00 ,00 IQ79 % .00 ,00 .00 .00 IQ80 .00 ,00 ,00 ,00 IQ81 % ,00 ,00 00 ,00 **IQ82** % ,00 .00 .00 ,00 **IQ83** .00 00 .00 ,00 % 1084 ,00 ,00 ,00 ,00 IQ85 % .00 .00 .00. .00 IQ86 .00 ,00 ,00 ,00 IQ87 % .00 ,00 ,00 **IQ88** % .00 ,00 ,00 .00 **IQ89** .00 .00 Sez. VIII IQ90 Totale imposta Dati concernenti il .00 versamento dell'imposta IQ91 Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione IQ92 Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24 IQ93 Acconti versati (di cui sospesi 00, .00 IQ94 Importo a debito IQ95 Importo a credito Sez. IX Dati per l'applicazione della Convenzione 1Q96 Ammontare dei costi del lavoro dipendente e assimilati indeducibili 00 IQ97 Interessi passivi e altri oneri finanziari indeducibili IQ98 Importo accreditabile

(*) Da compilare per i soli modelli predisposti su fogli singoli, avvero su moduli mecconografici a striscia continuo



AGENZIA DELLE ENTRATE

IRAP 2004

SOCIETÀ DI PERSONE

Dichiarazione dell'imposta regionale sulle attività produttive PERIODO DI IMPOSTA 2003

> ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE

QUADRO IQ

Tutti i quadri e le relative istruzioni sono disponibili nei siti <u>www.finanze.gov.it</u> e <u>www.agenziaentrate.gov.it</u>

SF

Modello UNICO 2004 – Società di persone ed equiparate

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO IRAP

DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE

Premessa

Anche quest'anno la forma grafica dei modelli è stata predisposta, al fine di agevolarne l'utilizzo a seconda della tipologia dei soggetti interessati. In particolare sono state evidenziate nel-la copertina delle istruzioni le lettere iniziali che individuano la categoria dei contribuenti che devono utilizzare il modello di dichiarazione: SP caratterizzono il Modello UNICO riservato alle società di persone ed equiparate, PF quello riservato alle persone fisiche, SC quello riservato alle società di capitali, enti commerciali ed equiparati, ENC quello riservato agli enti non commerciali ed equiparati, AP quello riservato alle amministrazioni ed enti pubblici.

Si ricorda che gli importi, indicati in euro, devono essere arrotondati per eccesso se la frazione decimale è uguale o superiore a cinquanta centesimi di euro o per difetto se inferiore a detto limite (ad esempio 55,50 diventa 56; 65,62 diventa 66; 65,49 diventa 65). Sul modello sono prestampati i due zeri finali in corrispondenza degli spazi nei quali devono

essere indicati gli importi. È ammessa la cit

ammessa la stampa monocromatica del modello utilizzando il colore nero

Tutte le norme richiamate nel modello e nelle istruzioni relative al TUIR si intendono riferite al Testo Unico delle imposte sui redditi, approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917, nella formulazione vigente anteriormente alla data di entrata in vigore del decreto legislativo 12 dicembre 2003, n. 344.

1.1 Generalità

Il modello IRAP "UNICO 2004 – SP" va utilizzato dalle società di persone ed equiparate per la dichiarazione dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) per l'anno 2003, istituira dal D.lgs. 15 dicembre 1997, n. 446 – di seguiro D.lgs. n. 446 – e successive modificazioni (D.lgs. 10 aprile 1998, n. 137, D.lgs. 19 novembre 1998, n. 422, D.lgs 10 giugno 1999, n. 176, legge 23 dicembre 1999, n. 488, D.lgs. 30 dicembre 1999, n. 506, legge 23 dicembre 2000 n. 388, legge 28 dicembre 2001, n. 448, legge 27 dicembre 2002, n. 289, D.l. 30 settembre 2003 n. 269, convertito con modificazioni nella legge 24 novembre 2003. 2003, n. 326 e legge 24 dicembre 2003, n. 350).

Presupposto dell'imposta, il cui periodo coincide con quella valevale ai fini delle imposte sui redditi, è l'esercizio abituale, nel territorio delle regioni, di attività autonomamente organizzate dirette alla produzione o allo scambio di beni ovvero alla prestazione di servizi.

L'imposta è determinata applicando al volore della produzione netta l'aliquota del 4,25 per cento, salvo quanto previsto doi commi 1 e 2 dell'art. 45 del D.Lgs. n. 446, nonché da leggi regionali o delle Province autonome.

Ai sensi degli articoli 2 e 3, comma 1, del D.Lgs. n. 446 sono soggetti passivi del tributo le società semplici, in nome collettivo e in accomandita semplice e quelle ad esse equiparate a norma dell'articolo 5 del Tuir, comprese le associazioni costituite tra persone fisiche per l'esercizio in forma associata di arti e professioni

l gruppi economici di interesse europeo (GEIE) non sono soggetti passivi di imposta; il valore della produzione netto di tali gruppi residenti o delle stabili organizzazioni di gruppi non residenti, determinato secondo le disposizioni dell'art. 5 del D.l.gs. n. 446, è imputato a ciascun membro, sulla base di apposita documentazione, nella proporzione prevista dal contratto di gruppo o, in mancanzo, in parti uguali. Ciascun membro del gruppo è abbligato in solida con gli altri al versamento dell'imposto dovuta.

I soggetti obbligati alla presentazione della dichiarazione dei redditi in forma unificata devono presentare i quadri IQ all'interno di tale dichiarazione.

I soggetti che, invece, non sono tenuti alla dichiarazione in forma unificata devono comunque presentare la dichiarazione IRAP congiuntamente alla presentazione della dichiarazione dei redditi. In agni casa, nel frontespizio del Mad. "UNICO 2004 SP", va barrata la casella IRAP collocata nella sezione "Tipo di dichiarazione". I termini di presentazione per la dichiarazione IRAP in forma autonoma sono gli stessi previsti per la presentazione del Mad. "UNICO 2004 SP", così come indicati nelle istruzioni generali per la compilazione di detto modella.

Modello UNICO 2004 - Società di persone ed equiporate

La dichiarazione IRAP va presentata anche dai soggetti in liquidazione volontaria. Nei casi di fallimento e di liquidazione coatta amministrativa, l'obbligo dichiarativo sussiste solo se esercizio provvisorio: in tale ipotesi, l'imposta è determinata secondo le stesse regole applicabili in via ordinaria e il curatore ovvero il commissario liquidatore sono tenuti a presentare la dichiarazione IRAP in relazione ai singoli periodi d'imposta, compresi nell'ambito della procedura, autonomamente considerati.

Il presente quadro deve essere utilizzato dalle società e associazioni, residenti nel territorio dello Stato, di seguito elencate:

- società semplici;

società in nome collettivo ed in accomandita semplice;

- società d'armamento (equiparate alle società in nome collettivo o alle società in accomandita semplice, a seconda che siano state costitute all'unanimità o a maggioranza);

– società di fatto o irregolari (equiparate alle società in nome collettivo o alle società semplici a seconda che esercitino o meno attività commerciale);

– associazioni senza personalità giuridica costituite fra persone fisiche per l'esercizio in forma associata di arti e professioni;

– aziende coniugali se l'attività è esercitata in società fra i coniugi (coniugi cointestatari della licenza ovvero coniugi entrambi imprenditori).

Si considerano residenti le società e le associazioni che per la maggior parte del periodo d'imposta hanno la sede legale o la sede dell'amministrazione o l'oggetto principale dell'attività nel territorio dello Stato. L'oggetto principale è determinato in base all'atto costitutivo, se esi-stente in forma di atto pubblico o di scrittura privata autenticata, e, in mancanza, in base all'attività effettivamente esercitata.

Il quadro IQ è suddiviso in sei sezioni. Le prime tre attengono alla indicazione dei componenti positivi e negativi rilevanti, per le diverse categorie di soggetti, ai fini della determinazione del valore della produzione netta. In caso di esercizio di attività suscettibili di generare presupposti impositivi diversi, dovrà procederis separatamente alla determinazione del valore della produzione compilando le sezioni corrispondenti a ciascuna attività, e non è possibile operare compensazioni tra risultati positivi e risultati negativi. La quarta e la quinta sezione attengono alla determinazione e alla ripartizione territoriale della base imponibile e dell'imposta spettante a ciascuna regione (o provincia autonoma).

Sezione I Società esercenti attività commerciali o attività finanziarie

La sezione I deve essere compilata dalle società in nome collettivo e in accomandita semplice ed equiparate ai sensi dell'articolo 5 del Tuir, a prescindere dal regime di contabilità adottato. Si tratta, in via generale, degli stessi soggetti tenuti, a seconda dei casi, alla presentazione del quadro RF ovvero del quadro RG della dichiarazione dei redditi.

In caso di opzione, ai sensi dell'art. 9, comma 2, del D.Lgs n. 446, per la determinazione della base imponibile secondo le regole ordinarie, devono compilare la presente sezione, barrando l'apposita casella "Produttori agricoli", anche i seguenti soggetti:

— le societò semplici che esercitano attività agricola nei limiti dell'art. 29 del Tuir,

le società di persone ed equiparate che svolgono attività di allevamento e che determinano il reddito eccedente i limiti di cui al citato art. 29 secondo le regole dell'art. 78 dello stesso

le società di persone ed equiparate che svolgono attività di agriturismo e che si avvalgono, ai fini dell'Irpef, del regime forfetario di determinazione del reddito di cui all'art. 5 della legge 30 dicembre 1991, n. 413. L'opzione esercitata ha effetto per il periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione e per i

tre successivi, al termine dei quali può essere revocata.

Sono tenute a compilare la presente sezione, pertanto, anche le società in questione che abbiano esercitato l'opzione in precedenti dichiarazioni.

I soggetti che intendono revocare la suddetta opzione devono barrare la casella "revoca" e compilare la Sez.II.

Sono comunque tenute alla compilazione della presente sezione le imprese di allevamento che non determinano il reddito eccedente i limiti del suddetto art. 29 secondo le regole del citato art. 78 del Tuir, le imprese di agriturismo che non si avvalgono ai fini dell'Irpef del regime forfetario e le altre imprese agricole che eccedono i limiti di cui al medesimo art. 29.

Ai sensi dell'art. 5 del D.Lgs. n. 446, la base imponibile è costituita dalla differenza tra la somma dei componenti positivi classificabili nelle voci di cui alla lett. A) del comma 1 dell'art. 2425 del codice civile e la somma dei componenti negativi classificabili nelle voci di cui alla

Modello UNICO 2004 - Società di persone ed equiparate

lett. B) dello stesso comma 1 dell'art. 2425, con esclusione delle perdite su crediti, anche se di natura estimativa (accantonamenti o svalutazioni dirette), e dei costi per il personale dipendente classificabili nelle voci B9 e B14.

Indipendentemente dalla collocazione degli stessi nel conto economica, i componenti positivi e negativi concorrono a formare la base imponibile in ragione della loro corretta classificazione.

Concarrono a formare la base imponibile i componenti positivi e negativi classificabili in voci di conto economico non indicate nell'art. 5 del D.lgs. n. 446 che costituiscono variazioni di componenti positivi o negativi classificabili in voci di conto economico indicate nel suddetto art. 5 di precedenti esercizi ovvero rettifiche di elementi patrimoniali da cui potranno derivore componenti positivi o negativi rilevanti ai fini IRAP in successivi esercizi. Può essere, ad esempio, il caso dei resi e degli sconti, riferiti a vendite di merci di precedenti esercizi, classificati nella voce E21 del conto economico; oppure, delle rivalutazioni di carattere straordinario delle rimanenze di magazzino, conseguenti al mutamento del ariterio valutativo in precedenza adottato, classificate nella voce E20.

I componenti positivi e negativi del conto economico che concorrono a formare la base imponibile IRAP vanno assunti con le variazioni in aumento e in diminuzione a essi apportate ai fini delle imposte sui redditi; ad eccezione di quelle previste dagli artt. 58, 63 e 75, commi 5, secondo parte, e 5-bis, del Tuir e dall'art. 17, comma 1, del D.l.gs. 30 dicembre 1992, n. 504.

l costi sostenuti per l'acquisizione di beni e servizi destinati alla generalità dei dipendenti ovvero costituenti elementi accessori ("fringe benefits") della retribuzione – non classificabili quindi nelle voci B9 e B14 del conto economico – sono ammessi in deduzione nei limiti e alle condizioni previste ai fini delle imposte sui redditi. Ai sensi dell'art. 5, comma 2, lett. c), della Legge 27 dicembre 2002, n. 289, sono altresì deducibili i costi sostenuti per l'acquisizione di beni e servizi destinati a categorie dei dipendenti e dei collaboratori.

Le erogazioni liberali, comprese quelle previste dal comma 2 dell'art. 65 del Tuir, non sono ammesse in deduzione ai fini IRAP.

Anche se non imputati a conta economico, concorrono alla formazione della base imponibile: il valore normale dei beni di cui all'art. 53, comma 1, lett. a) e b), del Tuir destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa o assegnati ai soci; le plusvalenze di cui all'art. 54, comma 1, lett. d), del Tuir, sempreché relative a beni strumentali ammortizzabili ai fini delle imposte sui redditi; gli altri componenti positivi di cui all'art. 76, comma 5, del Tuir.

Non costituisce destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa, ai sensi dell'art. 13, commi 2 e 4, del D.Lgs. n. 460 del 1997, la cessione gratuita alle ONLUS di derrate alimentari e prodotti farmaceutici, effettuata in alternativa alla usuale eliminazione dal circuito commerciale. Ai sensi dell'art. 54, comma 1, della legge 21 novembre 2000, n. 342, non costituisce, inoltre, destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa la cessione gratuita di prodotti editoriali e di dotazioni informatiche non più commercializzati o non idonei alla commercializzazione effettuata a fovore di enti locali, istituti di prevenzione e pena, istituzioni scolastiche, orfanotrofi ed enti religiosi. Il costo dei beni suindicati rileva ai fini della determinazione della base imponibile IRAP alle stesse condizioni valevoli ai fini delle imposte sui redditi. Per effetto del comma 3 dello stesso art. 13 del D.Lgs. n 460 del 1997, non costituisce, infine, destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa la cessione gratuita alle ONLUS di beni alla cui produzione a al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa, diversi da quelli indicati nel precedente comma 2. In questo caso, tuttavia, il costo dei beni non assume rilievo ai fini della determinazione della base imponibile IRAP.

Gli elementi positivi o negativi tassabili o deducibili ai fini delle imposte sui redditi, ma non costituenti voci classificabili nel conto economico, non assumono rilievo ai fini dello determinazione della base imponibile (ad esempia: i maggiori ricavi o i maggiori compensi indicati in dichiarazione dei redditi per adeguamento ai parametri ai sensi dell'art. 4, comma 2, del D.P.R. n. 195 del 1999, e agli studi di settore ai sensi dell'art. 2 del predetto D.P.R., per il prima periodo d'imposta in cui essi trovana applicazione ovvero per il prima periodo d'imposta relativa alla loro revisione; la rendita catastale assunta a tassazione ai sensi dell'art. 57 del Tuir anche in assenza di proventi effettivamente conseguiti, ferma restando, in questo caso, l'irrilevanza dei componenti negativi afferenti tali immobili imputati al conto economico).

Modello UNICO 2004 - Società di persone ed equiparate

Non rilevano ai fini della determinazione della base imponibile IRAP i maggiori ricavi o i maggiori compensi indicati in dichiarazione dei redditi per l'adeguamento derivante dall'adesione al concordato preventivo biennale, ai sensi dell'articolo 33 del D.L. 30 settembre 2003, n. 269, convertito dalla legge 24 novembre 2003, n. 326, come modificato dall'articolo 2, comma 10, della legge 24 dicembre 2003, n. 350 (vedi circolare 5/E del 4 febbraio 2004 par. 3.2.1).

Per la compilazione dei righi della sezione I, indicare:

- in colonna 1, i valori contabili dei componenti positivi e negativi rilevanti ai fini della determinazione della base imponibile IRAP; nel caso in cui il conto economico non risulti redatto secondo la schema prevista dall'art. 2425 del codice civile, occarre pracedere alla riclassificazione dei componenti secondo il suddetto schema;
- nelle colonne 2 e 3, le variazioni in aumenta e in diminuzione degli imparti contabili derivanti dall'applicazione delle regole di determinazione della base impanibile dell'IRAP;
- in colonna 4, il valore di ciascun componente positivo e negativo così come risultante dolla somma algebrica degli importi indicati nelle precedenti colonne.

I soggetti in contabilità semplificata devono compilare la solo colonna 4, indicando i componenti positivi e negativi desunti dalle scritture contabili direttamente riclassificati agli effetti dell'IRAP.

Ai fini della determinazione della base imponibile dei saggetti tenuti alla compilazione della presente sezione, assumono rilievo, in particolare:

- rigo IQ1, ricavi delle vendite di benì e delle prestazioni di servizi oggetto dell'attività esercitata. In colonna 2 va indicato il valore normale dei beni di cui all'art. 53, comma 1, lett. a) e b), del Tuir destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa o assegnati ai soci. In colonna 3, va indicata la quota parte del corrispettivo ricevuto, in caso di lavoro interinale, corrispondente al rimborso dei costi retributivi e contributivi, ove anche tale quota sia stata classificata nella voce A1 del conto economico;
- rigo IQ2, importo complessivo delle variazioni dei prodotti in carso di lavorazione, semilavorati e finiti (in caso di valore negativo, l'importo da indicare in colonna 1 e/o 4 deve essere preceduto dal segno meno);
- rigo IQ3, importo delle variazioni dei lavori in corso su ordinazione (in casa di valore negativo, l'importo da indicare in colonna 1 e/o 4 deve essere preceduto dal segno meno);
- rigo IQ4, incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni;
- rigo IQ5, altri ricavi e proventi ordinari, inclusi i contributi in conta esercizio ed esclusi comunque i proventi di tipo finanziario (interessi, dividendi, profitti su realizzo di titoli, ecc.). Concorrona alla formazione della base impanibile IRAP anche le indennità corrisposte per la cessazione di rapporti di agenzia. In colonna 2 va indicato l'importo delle plusvalenze derivanti dal realizzo di beni strumentali ammortizzabili ai fini delle imposte sui redditi, ove non imputato nella voce A5 del conto económico, con esclusione comunque delle plusvalenze derivanti da operazioni di trasferimento di aziende, complessi o rami aziendali. In caso di rateizzazione, va indicato, in colonna 3, la parte delle plusvalenze, realizzate nel periodo d'imposta oggetto di dichiarazione, rinviata ai periodi successivi e, in colonna 2, la quota delle plusvalenze, realizzate in precedenti periodi, di competenza del periodo stesso. In colonna 2, va incltre indicato l'importo delle plusvalenze derivanti dalla destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa dei suddetti beni strumentali o dalla laro assegnazione ai soci. In tale colonna va inoltre indicato l'importo della riserva per ammortamento anticipato in sospensione d'imposta eventualmente distribuito nel corso del periodo aggetto di dichiarazione. l contributi erogati in base a normo di legge, che per espressa previsione della legge istitutiva del singolo contributo o di altra norma speciale non sono esclusi dall'IRAP, concorrono alla formazione della base imponibile IRAP, anche se esclusi dalla base imponibile delle imposte sui redditi, ad eccezione di quelli correlati a componenti negativi non ammessi in deduzione (come nel caso, ad esempio, dei crediti d'imposta concessi per l'incremento della base occupazionale).

Non concorre a formare la base imponibile il premio di cui all'art. 1 comma 2, del D.L. 31 maggio 1999, n. 154, convertito dalla legge 30 luglio 1999, n. 249, riconosciuto per l'arresto temporaneo dell'attività di pesca. In colonna 3 vanno indicati gli importi spettanti a fronte del distacco del personale dipendente presso terzi (compresa la parte eccedente il rimborso degli aneri retributivi e contributivi). Nella stessa colonna va inaltre indicato l'importo ricevuto, in caso di lavaro interinale, a titala di rimborso dei costi retributivi e contributivi, ave classificato nella voce A5. Vanno altresì indicate, in tale colonna, le soprovvenienze e insussistenze relative a componenti del conto economico di precedenti esercizi non rilevanti ai fini della base imponibile IRAP (come nel caso di fondi per rischi ed oneri non deducibili ri-

velatisi esuberanti);

IRAF

Modello UNICO 2004 - Società di persone ed equiparate

- rigo IQ10, costi per materie prime, sussidiarie e merci;
- rigo IQ11, costi per servizi. Non sono deducibili: i costi per lavoro autonomo occasionale esclusi quelli sostenuti a fronte dell'assunzione di abblighi di fare, non fare o permettere di cui all'art. 81, comma 1, lett. I), del Tuir; i costi per prestazioni di lavoro assimilato a quello dipendente, di cui all'art. 47 del Tuir ivi comprese le prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa tranne quelle rese da un soggetto residente o non residente nell'ambito della propria attività artistica o professionale; gli utili spettanti agli associati in partecipazione di cui all'art. 49, comma 2, lett. c), del Tuir; i costi sostenuti dell'impiego di personale di pendente di terzi distoccato presso l'impresa; i costi sostenuti dall'impiego di personale in base a contratto di lavoro interinale, ad eccezione, in questo caso, della parte eccedente gli oneri retributivi e contributivi; non sono, inoltre, deducibili, ai sensi dell'art. 5, comma 2, lett. a), della legge 27 dicembre 2002, n. 289, i costi per attività commerciali occasionali di cui all'art. 81, comma 1, lett. i), del TUIR.

L'importa dei predetti casti (a utili), classificati nella voce B7 del canto economica, va indicato in colonna 3. I costi per servizi collegati a trasferte dei dipendenti o dei collaboratori (vitta, alloggia e trasporta) sono deducibili – fermi restanda i limiti previsti dall'art. 62, commi 1-bis e 1-ter, del Tuir – a condizione che siano stati sostenuti direttamente dall'impresa ovvera da questa rimborsati analiticamente al dipendente o al collaboratore; non sono, quindi, deducibili oltre alle indennità di trasferta riconosciute ai dipendenti, anche se nei limiti indicati dall'art. 48, comma 5, del Tuir, le c.d. indennità chilometriche.

Per le imprese autorizzate all'autotrasporto di merci, non rilevano le deduzioni forfettarie di cui all'art. 62, comma 1-quater, del TUIR; tuttavia tali imprese, ai sensi dell'art. 5, comma 2, lett. b), della Legge 27 dicembre 2002, n. 289, possono dedurre le indennità di trasferta previste contrattualmente per la parte che non concorre a formare il reddito del dipendente ai sensi dell'art. 48, comma 5, del Tuir.

Gli oneri nonché gli ammortamenti da indicare al successivo rigo IQ13 – relativi ad apparecchiature terminali per il servizio radiomobile pubblico terrestre di camunicazione di cui al comma 10-bis dell'articolo 67 del Tuir devono essere computate nella misura del 50 per cento; tale percentuale è elevata al 100 per cento per gli oneri relativi ad impianti di telefonia dei veicoli utilizzati per il trasporto di merci da parte delle imprese di autotrasporto limitatamente ad un solo impianto per ciascun veicolo;

- rigo IQ12, costi per il gadimento di beni di terzi. In caso di beni utilizzati in base a contratto di locazione finanziaria, il costo deducibile deve essere assunto al netto della parte relativa agli oneri finanziari. Tale quota è pari alla differenza tra i cononi di competenza del periodo di imposta e l'importo risultante dal seguente calcalo: costo sostenuto dalla società concedente, al netto del prezzo di riscatto, diviso per il numero dei giorni di durata del contratto di locazione finanziaria e maltiplicata per il numero dei giorni del periodo di imposta compresi nel periodo di durata del contratto. In caso di canoni con IVA indetraibile per l'utilizzatore, oi fini del calcalo della quota di interessi passivi indeducibile, l'importo dei canoni di periodo e il costo del bene devono essere assunti al netto dell'IVA. Se, ai fini della determinazione del reddito d'impresa, i canoni di locazione finanziario sono soggetti a parziale indeducibilità (come nelle ipotesi previste dagli artt. 62, comma 1-bis, e 121-bis del Tuir), la quota di interessi passivi indeducibile oi fini IRAP è solo quella proporzionalmente riferibile alla parte dei canoni deducibile. Casì, nell'ipotesi di contratto di leasing di un autoveicalo il cui costo sia pari a 30.987,41 euro, tenendo presente che, ai sensi della lett. b) del comma 1 dell'art. 121-bis del Tuir, è deducibile, ai fini del reddito d'impresa, solo un importo pari al 29,17 per cento dei canoni di periodo (euro 18.075,99 / 30.987,41 euro per cento x 50 per cento), la quota di interessi passivi indeducibile ai fini IRAP è pari al 29,17 per cento degli interessi passivi determinati con il sopraindicato meccanismo forfetario;
- rigo IQ13, ammortamenti delle immobilizzazioni materiali. In colonna 2 va indicato l'importa dell'ammortamento anticipato accantonato in apposita riserva, deducibile ai sensi dell'art. 67, comma 3, del Tuir;
- rigo IQ14, ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali;
- rigo IQ15, importo complessivo delle variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e
 merci; in caso di valore positivo, l'importo da indicare deve essere preceduto dal segno più;
- rigo IQ16, oneri diversi di gestione. In colonna 2 va indicato l'importo delle minusvalenze derivanti dal realizzo di beni strumentali ammortizzabili ai fini delle imposte sui redditi, con esclusione comunque di quelle derivanti da operazioni di trasferimento di aziende, complessi o rami aziendali. In colonna 3 vanno indicate le perdite su crediti e, se relative a compo-

Modello UNICO 2004 - Società di persone ed equiparate

nenti del conto economico non rilevanti ai fini della bose imponibile IRAP, le sopravvenienze passive di cui all'art. 66 del Tuir;

- rigo IQ17, accantanamenti deducibili. Ai fini della determinazione della base imponibile IRĂP assumano rilievo gli accantonamenti per rischi e oneri ammessi in deduzione ai fini delle imposte sui redditi, con esclusione di quelli per rischi su crediti. In tale rigo vanno pertanto indicati esclusivamente gli accantonamenti effettuati ai sensi degli articoli 70, comma 3, (limitatamente a quelli relativi alle indennità per la cessazione dei rapporti di agenzia) e 73, commi 1, 2 e 3 del Tuir. Per le imprese in contabilità semplificata rilevano unicamente le quote relative alle indennità per la cessazione dei rapporti di agenzia, sempreché risultino iscritte nei registri di cui all'articolo 18, comma 1, del DPR n. 600 del 1973;
- rigo IQ21, deduzioni spettanti ai sensi dell'art. 11, comma 1, lett. a), del D.Lgs. n. 446: in **colonna 1**, i contributi per assicurazioni abbligatorie contra gli infortuni sul lavora (quali, ad esempio, i contributi Inail, Ipsema per il settore marittimo, Enpaia per il settore agricolo), deducibili per il loro intero ammontare. In caso di distacco di personale o di lavoro interinale, la deduzione spetta all'impresa che utilizza il personale

- in colonna 2, le spese relative agli apprendisti nonché ai disabili impiegati nel periodo

- d'imposta, quest'ultimi come definiti dall'art. 1 della legge 12 marzo 1999 n. 68; in **colonna 3**, le spese relative al personale impiegato nel periodo d'imposta con contratto di formazione lavoro le quali, a seguito delle modifiche apportate dall'art. 5, comma 2, lett. a), della legge 27 dicembre 2002, n. 289 all'art. 11, comma 1, lett. a), del citato Decreto Legislativo sono integralmente deducibili;
- in colonna 4, l'importo complessive di tali deduzioni.

Le società la cui attività consiste, in via esclusiva a prevalente, nella assunzione di pariecipazioni in società esercenti attività diversa da quella creditizia a finanziaria, per le quali sussista l'obbliga dell'iscrizione – ai sensi dell'art. 113 del D.lgs. 1° settembre 1993, n. 385 – nell'apposita sezione dell'elenco generale dei soggetti operanti nel settore finanziorio, determinano la base imponibile secondo le regole contenute nel comma 1-bis dell'art. 6 del D.Lgs. n. 446. In caso di atfività svolta non in via esclusiva, l'obbligo di iscrizione nel suddetto elenco ricorre al verificarsi dei requisiti oggettivi stabiliti dal decreto del Ministro del tesoro 6 luglio 1994. Nel periodo d'imposta in cui sussiste l'obbligo di iscrizione, l'applicazione del citato comma 1-bis dell'art. 6 del D.Lgs. n. 446 è tuttavia subordinata alla verifica, relativamente al medesimo periodo d'imposta, dei requisiti oggettivi di prevalenza di cui al citato decreto ministeriale.

Per tali soggetti, lenuti alla redazione del conto economica ai sensi dell'art. 2425 del codice civile, assumono rilievo ai fini IRAP, oltre ai componenti positivi e negativi indicati nell'art. 5 del D.lgs. n. 446, alcuni componenti positivi e negativi di natura finanziaria. Pertanto, le società in questione sono tenute a indicare anche i seguenti componenti:

- rigo IQ6, interessi attivi e proventi assimilati di cui alla voce C16 del conto economico;
- rigo IQ7, proventi da partecipazione ai fondi comuni di investimento, al netto del credito d'imposta (di cui alla stessa voce C16 di conto economico);
- rigo IQ8, profitti derivanti dal realizzo di attività finanziarie non costituenti immobilizzazioni (di cui alle voci C15 e C16 del conto economico) e rettifiche di valore delle stesse attività (di cui alla voce D18 del conto economico). In colonno 2, ya indicato il valore normale dei beni di cui all'art. 53,comma 1, lett. c), del Tuir, destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa o assegnati ai soci;
- rigo IQ18, interessi passivi e oneri finanziari assimilati (di cui alla voce C17 del conto eco-
- rigo IQ19, perdite derivanti dal realizzo di attività finanziarie non costituenti immobilizzazioni (di cui alla voce C17 del conto economico) e rettifiche di valore delle stesse attività (di cui alla voce D18 del conto economico).

Sezione II Società esercenti attività agricola

Questa sezione va compilata dalle società semplici titolori di reddito agrario di cui all'art. 29 del Tuir, dalle società di persone ed equiparate esercenti attività di allevamento di animali che determinano il reddito eccedente i limiti della stessa art. 29 secondo le disposizioni del successivo art. 78 del Tuir nonché da quelle che esercitano attività di agriturismo che si avvalgono, ai fini delle imposte sui redditi, del regime forfetario di cui all'art. 5 della legge 30 di-cembre 1991, n. 413 (sempreché non esercitino – o abbiano esercitato nella precedente dichiarazione – l'apzione di cui al citato art. 9, comma 2, del D.l.gs. n. 446).

Modello UNICO 2004 - Società di persone ed equiparate

In caso di esercizio congiunto di attività agricala e di attività di agriturismo, per la quale ci si avvalga del regime forfetario, è consentito compilare la presente sezione cumulando i dati delle due attività. Tuttavia, trattondosi di attività che generano presupposti impositivi autonomi, non è possibile operare eventuali compensazioni tra risultati positivi e risultati negativi; in tal caso, è pertanto necessario compilare due distinti quadri IQ e riportare nel rigo IQ32, colonna 1, il salo dato pasitivo.

In base all'art. 3, comma 1, lett. d¦, del D.l.gs. n. 446, non sono soggetti passivi IRAP, sempreché non svolgenti altre attività rilevanti ai fini del tributo, i produttori agricoli esonerati dagli adempirmenti IVÀ nell'anno 2003 ai sensi dell'art. 34, comma 6, del D.P.R. n. 633 del 1972, a condizione che non abbiano rinunciato al regime di esonero. Tali produttori agricoli, tuttavia, assumono veste di soggetti passivi IRAP se nell'anno 2003 hanno superato il limite di un terzo per le operazioni diverse da quelle indicate nel comma 1 dello stesso art. 34, a meno che il superamento dipenda da cessioni di beni ammortizzabili che non concorrono alla determinazione del volume d'affari ai sensi dell'art. 20 del citato D.P.R. n. 633 del 1972.

Nel rigo IQ23 va indicato l'ammontare dei corrispettivi soggetti a registrazione ai fini dell'Iva, compresi i corrispettivi per le cessioni di beni strumentali e per le cessioni di quote latte effettuate nell'ambito delle attività agricole rientranti nei limiti dell'art. 29 del Tuir.

Nel **rigo 1Q24** va indicata l'ammontare degli acquisti inerenti l'attività agricola soggetti a registrazioni aj fini IVA. Per i produttori agricoli che nell'anno 2003 hanno adottato il regime speciale semplificato di cui all'art. 34, comma 6 del D.P.R. 633 del 1972 (in quanto nell'anno solare precedente hanno realizzato un volume di affari superiore a 2.582,28 ovvero a 7.746,85 ma non a 20.658,28 euro, si tiene conto degli acquisti inerenti l'attività agricola risultanti dalle fatture e dalle ballette doganali ancorché non registrate. In caso di beni strumentali utilizzati in base a contratto di locazione finanziaria, il casta deducibile deve essere assunto al netto della parte relativa agli oneri finanziari, da determinare secondo i criteri indicati a commento del rigo IQ12.

Nel rigo IQ25, vanno indicate le deduzioni spettanti ai sensi dell'art.11, comma 1, lett. a), del D.lgs. n. 446:

- in colonna 1, i contributi per assicurazioni obbligatorie contro gli infortuni sul lavoro (quali, ad esempio, i contributi Inail, Ipsema per il settore marittimo, Enpaia per il settore agricolo);
- in colonna 2, le spese relative agli apprendisti nonché ai disabili imprégati nel periodo di im-
- posta, questi ultimi come definiti dall'art. 1 della Legge 12 marzo 1999 n.68;

 in colonna 3, le spese relative al personale impiegato nel periodo d'imposta con contratto di formazione lavoro le quali, a seguito delle modifiche apportate dall'art. 5, comma 2, lett. a), della legge 27 dicembre 2002, n. 289 all'art. 11, comma 1, lett. a), del citato Decreto Legislativo, sono integralmente deducibili;
- in colonna 4, l'importo complessivo di tali deduzioni.

1.4 Sezione III Società semplici e associazioni esercenti arti e professioni

La sezione III va compilata dalle società semplici e dalle associazioni esercenti arti e professioni di cui all'art. 49, comma 1, del Tuir, per le quoli, ai sensi dell'art. 8 del D.l.gs. n. 446, la base imponibile si determina sottraendo dall'ammontare dei compensi percepiti nel periodo d'imposta l'ammontare dei costi inerenti all'attività sostenuti nello stesso periodo d'imposta, compreso l'ammortamento dei beni materiali e immateriali ed esclusi gli interessi possivi e le spese per il personale dipendente.

Anche per tali soggetti vale la previsione dell'art. 11-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 446, in base alla quale i componenti positivi e negativi del valore della produzione si assumono secondo le regale applicabili ai fini della determinazione dei relativi redditi di lavoro autonomo.

Per la determinazione della base imponibile assumono, in particolare, rilievo:

• rigo IQ27, compensi derivanti dall'attività professionale o artistica. Riportare la somma degli importi indicati nei righi RE2, RE3, colonno 2 e RE4, colonna 3 della dichiarazione dei redditi (con esclusione dei compensi di cui alla colonna 1 del rigo RE4 dichiarazione adeguamento ai parametri, ai sensi dell'art. 4, comma 2, del D.P.R. n. 195 del 1999, e agli studi di settore, ai sensi dell'art. 2 del predetta D.P.R., per il primo periodo d'imposta in cui essi trovano applicazione ovvero per il primo periodo d'imposta relativo alla loro revisione; sono altresì esclusi i compensi di cui alla colonna 2 del rigo RE4 dichiarati per l'adeguamento derivante dall'adesione al concordato preventivo biennale, ai sensi dell'articolo 33 del D.L. 30 settembre 2003, n. 269, convertito dalla legge 24 novembre 2003, n. 326, come modificato dall'articolo 2, comma 10, della legge 24 dicembre 2003, n. 350);

Modello UNICO 2004 - Società di persone ed equiparate

- rigo IQ28, costi inerenti all'attività esercitata. Indicare l'importo complessivo dei seguenti costi ammessi in deduzione:
- quote di ammortamento e spese per acquisto di beni mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro (di cui al rigo RE6 della dichiarazione dei redditi);
- canoni di locazione finanziaria relativi a beni mobili, al netto degli interessi passivi (di cui al rigo RE7 della dichiarazione dei redditi). L'importo degli interessi passivi incluso nei canoni di locazione finanziaria è determinato secondo i criteri indicati a commento del rigo IQ12;
- canoni di locazione semplice e/a di naleggio di beni mabili (importo di rigo RE8 della dichiarozione dei redditi);
- spese relative a immobili (importo di rigo RE9 della dichiarazione dei redditi); nel caso di immobile utilizzato in base a contratto di locazione finanziaria stipulato prima del 15 giugno 1990, l'importo deducibile va assunto al netto degli oneri finanziari. La quota dei predetti oneri è determinata secondo i criteri indicati a commento del rigo IQ12
- compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti all'attività professionale o artistica (importo di rigo RE11 della dichiarazione dei redditi);

 spese per consumi di energia elettrica, telefoniche, ecc. (importo di rigo RE13 della di-
- chiarozione dei redditi);
- spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi, di rappresentanza e altre spese (importi deducibili indicati in colonna 2 dei righi RE14, RE15 e nei righi RE16 e RE18 della dichiarazione dei redditi).

Nel rigo IQ29, vanno indicate le deduzioni spettanti ai sensi dell'art. 11, comma 1, lett. a), del D.lgs. n. 446:

- in colonna 1, i contributi per assicurazioni abbligatorie contro gli infortuni sul lavoro;
- in colonna 2, le spese relative agli apprendisti nonché ai disabili impiegati nel periodo di imposta, questi ultimi come definiti dall'art. 1 della Legge 12 marzo 1999 n. 68;
- in colonna 3, le spese relative al personale impiegato nel periodo d'imposta con contratto di formazione lavoro le quali, a seguito delle modifiche apportate dall'art. 5, comma 2, lett. a), della legge 27 dicembre 2002, n. 289 all'art. 11, comma 1, lett. a), del citato Decreto Legislativo, sono integralmente deducibili;
- in colonna 4, l'importo complessivo di tali deduzioni.

1.2

Sezione IV Valore della produzione netta

Nella presente sezione va operata la determinazione del valore della produzione netta.

Nei righi da IQ31 a IQ33, va indicato:

- in colonna 1, l'ammontare del valore della produzione così come risultante dalle precedenti sezioni;
- in colonna 2, va indicato lo quota del valore della produzione derivante da attività svolte all'estero, mediante stabile organizzazione, da parte di soggetti residenti, per un periodo di tempo non inferiore a tre mesi (non assoggettabile a tassazione per mancanza del presupposto territoriale). Tale quota è determinato secondo le regole dell'art. 4, commo 2, del D.Lgs. n. 446, (illustrate a commento della Sezione V) e si ottiene applicando al valore della produzione il rapporto tra l'importo di colonna 1 e la somma degli importi di colonna 1 e di colonna 2 di rigo IQ42 o, per i soggetti che svolgono attività agricola nei limiti dell'art. 29 del Tuir, di rigo IQ43. Si considera svolta all'estero l'attività esercitata mediante l'utilizzazione di navi iscritte nel registro di cui all'art. 1, comma 1, del D.L. 30 dicembre 1997, n. 457, convertito dalla legge 27 febbraio 1998, n. 30. La quota parte del valore della produzione attribuibile all'utilizzo di dette navi, esclusa da tassazione, è determinata analiticamente sulla base di apposita contabilità separato, a norma dell'art. 5 del D.Lgs. n. 446; i componenti negativi relativi a beni e servizi adibiti promiscuamente all'esercizio di tali attività e di altre eventualmente svolte dalle anzidette imprese sono imputabili al valore della produzione che si considera prodotto all'estero per la parte corrispondente al rapporto tra l'ammontare dei componenti positivi rilevanti ai fini Irap, specificamente riferibili alle attività che si considerano prodotte all'estero, e l'ammontare complessivo di tutti i componenti positivi rilevanti a tali fini. Analoga disciplina si applica alle imprese che esercitano la pesca oltre gli stretti e a quelle che esercitano la pesca mediterranea;
- in colonna 3, la differenza tra l'ammontare di colonna 1 e quello di colonna 2.

Nel rigo IQ34, va indicato il totale degli importi di segno positivo dei righi da IQ31 a IQ33.

Nel rigo IQ35, va indicata la quota di valore della produzione derivante dalla partecipazione a un GEIE (gruppo economico di interesse europea). Tale quota è attribuita dal GEIE al netto

Modello UNICO 2004 – Società di persone ed equiparate

delle deduzioni spettanti di sensi degli artt. 11, comma 1, lett. a), e 17, comma 1, del D.Lgs. 446. In caso di valore negativo, l'importo da indicare deve essere preceduto dal segno meno.

Nel **rigo IQ36**, va indicato, in **colonna 2**, l'importo dell'ulteriore deduzione di cui al comma 4-bis dell'art. 11 del D.Lgs. n. 446 riferibile proparzionalmente al valore della produzione di cui al rigo 1Q34, colonna 3, e, in **colonna 1**, la quota di detta deduzione riferibile proporzionalmente al valore della produzione attribuita dal GEIE di cui al rigo 1Q35. La ripartizione proporzionale dell'ulteriore deduzione si effettua solo se entrambi gli importi dei righi IQ34 e IQ35 sono di segno positivo.

Ai sensi dell'art. 5, comma 2, lett. d], della legge n. 289 del 2002, che ha sostituito l'art. 11, comma 4-bis del D.Lgs. n. 446 del 1997, l'ulteriore deduzione spetta a condizione che l'importo di rigo IQ34, colonna 1, aumentato (o diminuito) di quello di rigo IQ35, non superi euro 180.984,91 e si applica nelle seguenti misure:

DEDUZION

Base im	ponibile	Deduzione		
fino a 1	80.759,91		7.500	
oltre 1	80.759,91	e fino a 180.834,91	5.625	
oltre 1	80.834,91	e fino a 180.909,91	3.750	
oltre 1	80.909,91	e fino a 180.984,91	1.875	

Ai sensi dell'art. 5, comma 2, lett. e), della Legge n. 289 del 2002, che ha aggiunto il comma 4-bis.2 all'art. 11 del D.Lgs n. 446 del 1997, in caso di periodo d'imposta di durata inferiore o superiore a dodici mesi e in caso di inizio e cessazione dell'attività in corso d'anno, gli importi delle deduzioni e della base imponibile sono ragguagliati all'anno solare.

Nel **rigo IQ37** va indicato l'ammontare della deduzione spettante di soggetti che usufruiscono dell'agevolazione prevista dall'articolo 1, comma 2, lettera a) della legge 18 ottobre 2001, n. 383, per l'emersione del lavoro sommerso, come modificata dal D.L. 25 settembre 2001, n. 350, convertito dalla legge 23 novembre 2001, n. 409, dalla legge del 28 dicembre 2001, n. 448, dol D.L. 22 febbraio 2002, n. 12, convertito dalla legge 23 aprile 2002, n. 73, e dal D.L. 25 settembre 2002, n. 210, convertito dalla legge n. 266 del 22 novembre 2002. Ai sensi di tale disposizione l'IRAP non è dovuta fino a concorrenza dell'incremento del reddito imponibile dichiarato così come determinato ai fini delle imposte sui redditi nei relativi quadri d'impresa e lavoro autonomo ed assoggettato ad imposta sostitutiva. Va, pertanto, riportato l'importo della somma delle colonne 3 dei righi RE22, RF50 e RG30 del modello Unico 2004 - SP.

Nel rigo IQ38 va indicato, qualora ne sussistano i presupposti, l'ammontare della deduzione per lavoro dipendente di cui al art. 5, comma 2, lett. e), della legge n. 289 del 2002, che ha aggiunto il comma 4-bis.1 all'art. 11 del D.Lgs. n. 446 del 1997.

Tale disposizione prevede, per i soggetti di cui all'articolo 3, comma 1, lettere da a) ad e) del citato decreto, con componenti positivi che concorrono alla formazione del valore del la produzione non superiori nel periodo d'imposta a euro 400.000, una deduzione dalla base imponibile pari a euro 2.000 per ogni lavoratore dipendente impiegato nel periodo d'imposta fino a un massimo di cinque.

La deduzione è ragguagliata ai giorni di durata del rapporto di lavoro nel corso del periodo d'imposta e, nel caso di contratti di lavoro a tempo parziale, è ridotta in misura proporzionale.

Ai fini del computo del numero di lavoratori dipendenti per i quali spetta la deduzione non si tiene conto degli apprendisti, dei disabili e del personale assunto con contratti di formazione lavoro.

Ai sensi dell'art. 5, comma 2, lett. e), della Legge n. 289 del 2002, che ha aggiunto il comma 4-bis.2 all'art. 11 del D.Lgs. n. 446 del 1997, in caso di periodo d'imposta di durata inferiore o superiore a dodici mesi e in caso di inizio e cessazione dell'attività in corso d'anno, gli importi dei componenti positivi di cui al comma 4-bis. 1 sono ragguagliati all'anno solare.

Nel **rigo IQ39**, va indicato il valore della produzione netta corrispondente alla differenzo tra l'importo di rigo IQ34, colonna 3, e la somma degli importi dei righi IQ36, colonna 2, IQ37 e 1Q38; nel caso in cui il risultato è negativo, indicare 0.

IRAF

Modello UNICO 2004 - Società di persone ed equiparate

Nel rigo IQ40, va indicata la quota del valore della produzione indicata nel rigo IQ39, relativa all'esercizio di attività agricole rientranti nei limiti dell'art. 29 del Tuir, assoggettabile all'aliquota dell'1,9 per cento, ai sensi dell'art. 45, comma 1, del D.Lgs. n. 446, come modificato dall'art. 2, comma 1, della legge 24 dicembre 2003, n. 350, ovvero assoggettabile alla diversa aliquota prevista dalla normativa regionale. Tale quota è determinata in proporzione all'ammontare dei ricavi e proventi riferibili all'attività agricola svolta nei limiti del citata art. 29 rispetto all'ammontare complessivo dei ricavi e degli altri proventi rilevanti ai fini dell'IRAP. In caso di attività accasionali diverse da quelle agricole (es. attività accasionale di prestazione di servizi con macchine agricole) è assoggettabile ad aliquota ridotta la quota di base imponibile determinata in proporzione all'ammontare dei corrispettivi soggetti a registrazione ai fini lva riferibili all'attività agricola rispetto all'ammontare complessivo di tutti i corrispettivi soggetti a registrazione ai fini lva. Nel caso di esercizio di attività agricola ed attività di agriturismo, indicate nella sezione II, la riportizione del valore della produzione netta va effettuata sula base dei dati contabili risultanti dalle rispettive contabilità tenute separatamente ai sensi dell'art. 36 del D.P.R. n. 633 del 1972.

Nel **rigo IQ41**, va indicata la quoto dell'importo di rigo IQ39 assaggettabile ad aliquota cridinario del 4,25 per cento o ad altre aliquote previste da leggi regionali.

1.6 Sezione V Ripartizione della base imponibile e dell'imposta

Nella presente sezione va operata la ripartizione territoriale della base imponibile in funzione della regione (o della provincia autonoma) di produzione e la determinazione della corrispondente imposta netta.

La ripartizione della quota del valore della produzione assaggettabile all'aliquota dell' 1,9 per cento o alla diversa aliquota prevista dalla normativa regionale per l'esercizio di attività agrico-le (importo di rigo IQ40) va effettuata distintamente dalla ripartizione della quota del valore della produzione assaggettabile all'aliquota del 4,25 per cento o ad altre aliquote previste dalle leggi regionali (importo di rigo IQ41); in casa di insufficienza dei righi va utilizzato un quodro aggiuntivo. La ripartizione della quota del valore della produzione attribuita dal GEIE è già effettuata da tale organismo e va indicata direttamente in colonna 4 dei righi corrispondenti, uteriormente ridotta, in proporzione, dell'eventuale deduzione indicata nel rigo IQ36, colonna 1.

In base alle regole dettate dall'art. 4, comma 2, del D.Lgs. n. 446, il riparto va effettuato in misura proporzionalmente corrispondente all'ammontare delle retribuzioni, dei compensi e degli utili spettanti, rispettivamente, al personale dipendente, ai collaboratori coordinati e continuativi e agli associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro, addetti con continuità a stabilimenti, cantieri, uffici o basi fisse, ubicati nel territorio della regione (o provincia autonoma) e operanti per un periodo di tempo non inferiore a tre mesi, rispetto all'ammontare complessivo delle retribuzioni, compensi e utili suddetti spettanti al personale dipendente e agli altri soggetti addetti alle attività svolte nel territorio dello Stato.

Le retribuzioni vanno assunte per l'importo spettante, così come determinato ai fini previdenziali a norma dell'articolo 12 della legge 30 aprile 1969, n. 153 come sostituita dall'art. 6 del D.Lgs 2 settembre 1997, n. 314. Si comprendano nelle retribuzioni anche i redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente. I compensi ai collaboratori coordinati e continuativi e gli utili agli associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro si assumono per l'importo contrattualmente spettante.

Nel calcolo delle retribuzioni, vanno escluse quelle relative al personale dipendente distaccato presso terzi ed incluse quelle relative al personale di terzi impiegato in regime di distaccoovvero in base a contratto di lavoro interinale.

Per i sali saggetti che svolgono attività agricala nei limiti dell'art. 29 del Tuir, la ripartizione territoriale del valore della produzione netta derivante da tale attività si effettua in misura proporzionalmente corrispondente all'estensione dei terreni ubicati nel territorio della regione (o provincia autonoma) ovvero all'estero.

La regala sopra illustrata si applica anche per determinare la quota del valore della produzione derivante da attività produttive svolte all'estero, mediante stabile organizzazione, da parte di soggetti residenti, per un periodo di tempo non inferiore a tre mesi (non assoggettabile a tassazione per mancanza del presupposto territoriale).

Se l'attività esercitata nel territorio di regioni (o province autonome) diverse da quella in cui risulta domiciliato il soggetto passivo (ovvero esercitata all'estero) non è svolta con l'impiego di personale ovvero di collaboratori o associati in partecipazione per almeno tre mesi, non si verifica la condizione per procedere al riparto territoriale (ovvero all'esclusione da tassazione). Qualora un contribuente eserciti in una stessa regione attività industriali e commerciali sogget-

Modello UNICO 2004 - Società di persone ed equiparate

te ad aliquote diverse in virtù della facoltà di variazione delle aliquote concessa alle regioni dall'art. 16 comma 3, del D.Lgs. 446 del 1997, una volta determinato, in base all'art. 4 comma 2 del D.Lgs. 446/97, il valore della produzione netta riferibile a ciascuna regione, dovrà ripartire tale valore tra le diverse attività soggette ad aliquote differenti applicando il medesimo criterio dettato dall'art. 4 comma 2 del decreto citato. La proporzione sarà effettuata confrontando le retribuzioni degli addetti a ciascuna attività soggetta a diversa aliquota con le retribuzioni degli addetti permanentemente occupati nell'intero territorio regionale già assunte a base per la ripartizione tra le singole regioni della base imponibile nazionale.

Nel **rigo IQ42**, vo indicato, in **colonna 1**, l'ammontare delle retribuzioni e dei compensi e degli utili spettanti al personale dipendente, ai collaboratori coordinati e continuativi e agli associati in partecipazione per le attività produttive svolte all'estero, mediante stabile arganizzazione, da parte di soggetti residenti, per un periodo di tempo non inferiore a tre mesi e, in **colonna 2**, l'ammontare delle retribuzioni e degli altri importi spettanti ai menzionati soggetti addetti a stabilimenti, cantieri, uffici o basi fisse, ubicati nel territorio dello Stato.

Non vanno considerate le retribuzioni e gli altri importi relativi ai suindicati soggetti addetti all'attività esercitata mediante l'utilizzazione di navi iscritte nel registro di cui all'art. 1, comma 1, del D.L. n. 457 del 1997 e alle imprese che esercitano la pesca oltre gli stretti e a quelle che esercitano la pesca mediterranea.

I soggetti che non devono procedere al riparto territoriale dell valore della produzione possono ametrere l'indicazione di tale dato.

Nel **rigo IQ43**, va indicata, in **colonna 1**, l'estensione dei terreni, calcolata in metri quadrati, situati all'estero e, in **colonna 2**, quella dei terreni ubicati nello Stato. I soggetti che non devono procedere al riparto territoriale del valare della produzione possono amettere l'indicazione di tale dato.

Nei righi da IQ69 a IQ89 va indicato:

- in colonna 1, in agni caso, il codice identificativo della regione avvero della provincia autonoma (vedere tabella IQ);
- in colonna 2, la quota del valore della produzione attribuita a ciascuna regione (o provincia autonoma) sulla base del rapporto tra l'ammontare delle retribuzioni, dei compensi e degli utili spettanti agli addetti con continuità a stabilimenti, cantieri, uffici o basi fisse, ubicati nel territorio della regione (o provincia autonoma), rispetto all'ammontare complessivo delle retribuzioni, compensi e utili suddetti di cui al riga IQ42, colonna 2. Analoga criterio va utilizzato per la ripartizione territoriale del valore della produzione netta derivante dall'attività agricola nei limiti dell'art. 29 del Tuir (rigo IQ43, colonna 2). L'importo da ripartire in tale colonna è quello indicato nel rigo IQ39 nonché, seporatamente, quello risultante dalla somma dei valori negativi indicati nelle colonne 3 dei righi da IQ31 a IQ33.

Nel caso di esercizio nella stessa regione di attività industriali e commerciali saggette a differenti aliquote, dovrà essere data specifica indicazione, utilizzando più righi del modello, del valore della produzione netta regionale riferibile a ciascuna attività.

- in colonna 3, l'importo della riduzione spettante ai sensi dell'art. 17, comma 1, del D.l.gs. n. 446. Per effetto di tale norma, ai soggetti che, per il periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione, avrebbero fruito di uno dei regimi di esenzione decennole a carattere territoriale dall'illor, è riconosciuta una riduzione del volore della produzione realizzato nella regione di ubicazione dello stabilimento o dell'impianto agevolato, pari al reddito che avrebbe fruito di detta esenzione. La spettonza della riduzione è subordinata alla tenuta di apposita contabilità separata; il relativo importo è pari al reddito che sarebbe stato calcolato, ai fini dell'esenzione dell'illor, per lo stesso periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione;
- in colonna 4, l'importo risultante dalla differenza tra quello indicato in colonna 2 e quello indicato in colonna 3, rispettivamente aumentato o diminuito, in corrispondenza della regione o provincia autonoma di produzione, della quoto positiva o negativa attribuita dal GEIE, indicata nel rigo IQ35, al netto dell'ulteriore deduzione ad essa riferibile (rigo IQ36, colonna 1). Nel caso in cui l'importo derivante da tale differenza sia negativo (o pari a zero) limitarsi a compilare la colonna 5 se ne ricorrono i presupposti;
- in colonna 5, la codifica desunta dalla apposita tabella riportata in Appendice alle presenti istruzioni, identificativa della norma regionale che ha modificato il regime impositivo;
- in colonna 6, l'aliquoto dell'imposta applicata;
- in colonna 7, l'imposta spettante a ciascuna regione o provincia autonoma.

Nel caso di introduzione da parte di leggi regionali e provinciali (per le province autonome di Trento e Bolzano) di un credito d'imposta di fini IRAP, il contribuente che intende avvolersi di tale credito deve provvedere, dopo aver effettuato la riportizione territoriale della base imponibile con riguardo alla regione (o alla provincia autonoma) di produzione cui si riferisce il cre-

Modello UNICO 2004 - Società di persone ed equiparate

dito ed over determinato la corrispondente imposto netta, a compilare un ulteriore rigo in cui va indicato:

- in colonno 1, il codice identificativo della regione o della provincia autonoma (vedere tabella IQ);
- in colonna 5, la codifica CR;
 in colonna 7, l'importa del credito di imposta utilizzato preceduto dal segna meno.

1.7 Sezione VI Dati concernenti il versamento dell'imposta

Nel **rigo 1Q90**, va indicata la sommo degli importi di colonna 7 dei righi do 1Q69 a 1Q89.

Nel rigo IQ91, va indicata l'eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione non richiesta a rimborso (importo di colonna 4 del rigo RX2 del "Mod. UNICO 2003 - Società di persone ed equiparate").

Nel rigo 1Q92, va indicato l'ammontare di detta eccedenza utilizzata in compensazione entro la data di presentazione della dichiarazione e indicata nella colonna "Imparti a credito compensati" dei modelli di versamento F24.

- Nel rigo IQ93, va indicato :
 in colonna 1, l'importo degli acconti dovuti ma non versati a seguito della sospensione dei termini disposta da specifici provvedimenti emanati per eventi eccezionali;
- in colonna 2, la somma degli acconti versati o compensati in F24, ivi compreso l'importo, indicato in colonna 1, dovuto ma non versato a seguito della sospensione dei termini disposta da specifici provvedimenti emanati per eventi eccezionali.

La differenza tra l'importo di rigo 1Q90 e la somma degli importi dei righi 1Q91 e 1Q93, colonna 2, diminuita dell'importo di rigo 1Q92, va indicata nel rigo 1Q94 (importo a debito) ovvero IQ95 (importo a credito)

Versamento dell'acconto

Il versamento in acconto dell'IRAP deve essere effettuato secondo le stesse regale valevoli per le imposte sui redditi. Per i soggetti IRPEF, pertanto, l'acconto relativo all'anno 2004 è dovuto in misura pari al 98 per cento dell'importo di rigo 1Q90 – sempreché l'importo ivi indicato superi euro 51,65 e deve essere versato in due rate:

– la prima, pari al 40 per cento, entro il 21 giugno 2004 (in quanto il 20 giugno è festivo) ovvero entro il 20 luglio 2004 con la maggiorazione dello 0,40 % a titalo di interesse corrispettivo. Si fa presente che il versamento della prima rata non è dovuto se di importo non superiore a euro 103;

- la seconda, pari al residuo 60 per cento, entro il 30 novembre 2004.

È in facoltà del contribuente commisurare i versamenti in acconto sulla base dell'imposta che si prevede di determinare per l'anno di competenza. Ferma restando, in tal caso, l'applicazio ne, ai fini del regime sanzionatorio, delle disposizioni del comma 2 dell'art. 4 del D.L. n. 69 del 1989, convertito dalla legge n. 154 dello stesso anno.

Non sono obbligati al versamento dell'acconto i produttori agricoli che nel 2003 risultavano esonerati dagli adempimenti Iva ai sensi dell'art. 34, comma 6, del D.P.R. n. 633 del 1972 e che in tale anno hanno superato i limiti previsti per l'esonero

Sono, invece, tenuti a tale versamento i produttori agricoli che, avendo superato nell'anno 2003 il limite di un terzo, non rientrano nel regime di esonero per l'anno 2004.

	TABELLA IQ - ELENCO REGIONI E PROVINCE AUTONOME								
CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE				
01	Abruzzo	08	Lazio	15	Sardegna				
02	Basilicata	09	Liguria	16	Sicilia				
03	Bolzano	10	Lombardia	17	Toscana				
04	Calabria	11	Marche	18	Trento				
0.5	Campania	12	Molise	19	Umbria				
06	Emilia Romagna	13	Piemonte	20	Valle d'Aosta				
07	Friuli Venezia Giulia	14	Puglia	21	Veneto				

Modello UNICO 2004 – Società di persone ed equiparate

APPENDICE Elenco e relativa codifica delle disposizioni emanate con leggi regionali modificative del regime impositivo e delle aliquote applicabili

AVERTENZE la presente tabella, consultablie sul sito Internet dell'Agenzia delle Errotte (www.agenziaentrate.gov.ii), assume valore puramente indicativa, essendo la materia suscettibile di aggiornamento da parte degli Erri interessati. Per maggiori informazioni e delludazioni si invita a contratore gli Uffici Tributi delle singole Regioni.
Si ricorda che a paritte dal periodo d'imposta 2003 è a cessoto il regime transitorio previsto dell'ibri. 45, comma 2, del Dulgs. 15 dicembre 1997 n. 445 e successive mordificazioni; pertanto, anche per i saggetti di cui aggi artico i 6 e 7 del idiato Dulgs. n. 444 del 1997, l'aliquato base è quella del 4,25%.
Si riportano nella seguente tabella le aliquate stabilite dalle singole Regioni e Province Autonome cos' come comunicate dalle sesse all'Agenzia delle Entrate,
Si ricorda, infine, che la legge 24 dicembre 2003, n. 350 lilegge Regioni a 2004[, ha previsto con l'an. 2, comma 21, la saspensione sino al 31 dicembre 2004 degli
affetti delle maggiorazioni di cui alla latera a) del comma 1 dell'art. 3 della legge 27 dicembre 2002,n. 289, eventualmente dell'berrati successivamente al 29 setembre
2002 e che non siano confermativi delle aliquate in vigore per l'anno 2002.

REGIONE	Codice	REGIME E SOGGETTI INTERESSATI	Aliquota	Entrala in vigore	Termine	Norma
Abruzzo	Al	Riduziane aliquota formacie rurali sussidiate	2,75	01/01/01	a regime	Art. 6 - L. R. 16/03/01 n. 9
	A2	Agevolazioni saggetti di cui al'an.3 os. 1 let. al, bi ci de D.Las. n. 446/97 che iniziano l'attività nel biennio 2001/2002, purché il valore della produzione netta non superi euro 77.468,53.	3,25	01/01/01	secondo anno di attività	Art. 1 - L. R 29/03/01 n. 11
	A3	Agevolazioni per i saggeti di aui al' art. 3 ,cc. 1 , let. a), bj del D.Lgs. n. 446/97 aperanti în Comuni Montani, nei limiti ed alle condizioni previste dalla legge regionale	3,25	01/01/02	a regime	Art. 14 - L. R. 10/05/02 n. 7
	A4	Agevolazione Onlus	3,25	periodo d'imposta in cor al 01/01/03	a regime so	Art. 43, commi 1 e 3 - L. R 17/04/2003 n. 7
	A.5	Agevolazione Coap sociali di cui alla Legge 8/11/1991, n. 381	3,25	periodo d'imposta in cor al 01/01/03	a rəgimə So	Art. 43, comm12 e 3 - L R 17/04/2003 rt. 7
Basilicata	Al	Agevolazione Orlus	3,25	01/01/02	a regime	Ari. 29, commo 1 L. R. 31/01/02 n. 10
	A2	Agevolazione Coop. Sociali di sui alla Legge n. 381/91	3,25	01/01/02	a regime	Ari. 29, cemma 2 L. R. 31/01/02 n. 10
Emilia Romagno	Al	Agevolazione Onlus	3,50	01/01/02	a regime	Art. 7, comma 1 L. R. 21/12/01 n. 48
	A2	Agevolazione Coop. Sociali di cui alla Legge r. 381/91	3,50	01/01/02	a regime	Art. 7, comma 2 L. R. 21/12/01 n. 48
	A3	Organizzazioni non governative riconasciute ai sensi della Legge 26 febbraio 1987, n. 49	3,25	periodo d'imposta success a quello in cosso al 31/12/200	a regime Ivo 3	Art. 18, cemme 1 L.R. 22/12/03 n. 30
Friuli Venezia Giulia	CR	Gredito d'imposta ai fini RAP concesso alle imprese ed agli esercenti arti e professioni	11	si attende regala	mento di atuazi	orie Art. 4 e 5 della LR. 25/02/2000 n. 4
	AT	Agevolazione alle PMI ed ai liberi professionisti aventi i requisiti previsti dalla llegge regionale	3,50	01/01/03	per imp. in corso	Art. 1 commi 14-18, L. R. 29/01/03 n. 1
	A2	Agevalazione alle società accoerative tenute all'applicazione del D.P.R. n. 502/1970 e alle capperative sociali di aui all'art. 2, co. 1, lett. al della L.R. n. 7/92 aventi sede legale o dominatio fiscale nella regione	3,50	01/01/03	per, imp. in corso	Art. 1 commi 1418, L. R. 29/01/03 n. 1
	CR	Credito d'imposta ai firi IRAP concesso alle imprese artigiane e loro corisotzi	//	si attende regolo	imento di attuazi	ione Art. 64, L. R. 22/04/2002 n. 12
	El	Esenzione Onlus	exenti	01/01/02	а гедіте	Art. 2-bis, L.R. 25/01/2002, n.3 introdutto doll'art.7, commo 10, L.R. 23/08/02, n.23
	E2	Cooperative social of out all articolo 2, comma 1, lett. bl., della L.R. 7.02.1992, n. 7.	esanti	01/01/02	a regime	Art. 2-bis, L.R. 25/01/2002, n.3 innedatio doll'art.7, comma 10, L.R. 23/08/02, n.23
lazia	Al	Agevolazione per i setori di cui al primo gruppo tab. A locdia ISTAT 1, 2, 5} Riduzione di al'quoto dell'1,00%	0,90	01/01/02	a regime	Legga regionala 13/12/01, n. 34
	A2	Agevolazione per i setori di cui al secondo gruppo Iab. A loodia ISTAT 15/20, 25/33, 36/37, 45, 52, 60/61, 90/91, 92.1, 92.3, 92.5, 92.5, 92.7; 93 Riduzione di alquoto del 10,50%	3,75	01/01/02	a regime	Сотте ворга
	A3	Agevolazione temporarea per i setori di cui alla Tab. A locdia ISTAT 62,63,3) Riduzione di afauoto dello 0,50% per atenuare le negative conseguenze economiche degli atentat USA	3,75	01/01/02		Сотте зарка

erie generale - 11. A

		IRAP	Model	llo UNICO 2004	– Società di	persone ed equiparate
	NI	Settori di cui al terzo gruppo talo. A (codici ISTAT 21/22, 34/35, 51.1, 55, 63, 72/75, 80, 85, 95) per cui non vi sono variozioni di aliquota	4,25	01/01/02	a regime	Сате зорка
	N2	Settori di cui al terzo gruppo tab. A (codici ISTAT 66) per cui non vi sono variazioni d'aliquota limitatamente alle assiourazioni	4,25	01/01/02	a regime	Сотте варка
	SAA	Tab. A, codice listat: 50 (sospensione temporanes della maggiorazione dell' aliquota (RAP)	4,25	01/01/02		Сатте ворга
	MI	Maggiorazione dello 0,75% per i settori di cui al quarto gruppo talo. A [cadici ISTAT 10/14, 23, 40/41], 30, 51, jescluso 51.1; 62(]	5,00	01/01/02	a regime	Come sopra
	M2	Maggiorazione dell'1,00% per i setori di cui al quinto gruppo tab. A. (codici 151A1 24, 64, 67, 70/71, 92.2. Si ricorda che la L.R. n. 2 del 2003 la ceduso de tale maggiorazione il codice 92.4)	5,25	01/01/02	a regime	Сотте зарка
	M3	Maggiorazione dell' 1,00% per i settori di cui al quinto gruppo tab A (codice ISTAT 6.5)	5,25	01/01/02	a regime	Сотте ворга
	A4	Agevolazione per le Coop., scc. ll. 381/91 tocd., ISTAT 85,31,85,327 Riduzione di afquota della 0,50%	3,75	01/01/02	a regime	Сотте варка
	A5	Agevolazione per la imprese d'inuova costituzione timprenditoria giovanile, ferminile e fasce deboli per i primi tre anni dall'inizio dell'attività) Riduzione di alquota dal 1%	3,25	01/01/02		Соте зорга
	A6	Agevolazione per le imprese în stato di crisi aziendale 1,223/91 (secondo gruppo, Irab. Al Riduzione di aliquota dell'1%	3,25	01/01/02	a rəgime	Сотте зарка
	A7	Agevolazione per le imprese in stato di crisi aziendale L.223,791 (terzo grupoc, tab. A) Riduzione di alquota dalla 0,50%	3,75	01/01/02	a regime	Come sopra
liguia	Al	Agevolazione per la nuove iniziative produttive intraprese nel territorio della Regione nel periodo compreso na 112.05,01 e il 31,12.2003 dai soggetti indicat dall'art. 3, co. 1, lett. aj e b/, dei D.lgs. 446/97, l'imitatamente al voicre della produzione netta d'euro 516.456,90.	3,25	23/05/01	2 periodi d'imposta	Art. 1 L. R. 21/05/01 n. 13 così come infegrato dall'art. 3, co. 1, L. R. 07/05/02 n. 20
	A2	Agevolazione per la nuove iniziative produtive intraprese nel territorio della Regione negli anni 2002 e 2003 dai soggesti indicati dall'art. 3, co. 1, lat. a) e la bidel D.I.gs. 446/97 aventi sede effetiva nel territorio de Comuni interamente moniani, alle condizioni previste dalla legge regionale.	3,25	01/01/02	periodo di imposta d'irrizio atività e due successivi	Art. 3, co. 2, LR. 07/05/02 n. 20
	A3	Agevolazione nei confronti dei seguenti soggetti, l'imitatamente al valore della produzione netra prodotto nel territorio della Regione : a) arganismi di volontariato di cui alla legge 11 agosto 1991 n. 266, iscriti nel registro regionale di cui alla legge regionale 28 maggio 1992 n. 15 e successive modificazioni e integrazioni; b) cooperative sociali e lora consorzi, di cui all'arricolo 1, comma 1, lettera a), della legge 8 novembre 1991 n. 381, iscritte all'albo regionale di cui alla legge regionale 1º giugno 1993 n. 23 N.B. Nei confronti dei consorzi di cooperative sociali l'alquato ridata si applica a condizione che essi abbiana la case sociale formata per il cento per cento da cooperative sociali di cui al predetto articolo 1, commo 1, lettera a) della L. 381/1991.	3,00	01/01/02		Art. 3, commi 3 e 4, L R. 07/95/02 n 20
Lombardia	M1 (*)	Maggiorazione dell'1% dell'aliquota per le banche ed allir enti e società finanziarie ed imprese di assicurazione	5,25	01/01/03		Art. 1 co. 1 L R. 23/12/02 n. 33 come confermato dall'art. 76 L. R. 14/07/03 n. 10
	E1	Esenzione Onlus	esenti	01/01/02	a regime	Art. 1 co. 7 e 8 t. R. 18/12/01 n. 27 come confermato dall'art. 77, co. 1 e co. 2, t. R. 14/07/03 n. 10
	E2	Esenzione IRAP per le imprese e per le cooperative di produzione lavoro costituite nel 2003 aventi i requisiti previst dalla legge regionale	esenti	periodo d'imposta successivo a quello în corso al 31 dicembre 201	3 periodi d'imposta 02	Art. 1, co. 2 e 3, LR. 23/12/02 n. 33 come confermato dall'art. 77, co. 4 e co. 5, L. R. 14/07/03 n. 10
*] Maggioraz	iane canferma	riva dell'aumento di atquata stabilito dalla legge regionale n	. 27 del 18/12	2/2001.		
Marche	MI	Maggiorazione generalizzara di aliquota Itrame le eccezioni previste dal D.l.gs. 446/97 e dalla Legge regionale	5,15	01/01/02	o regime	Art. 1, co. 3 L. R. 19/12/01 n. 35
	SAA	Sospensione dalla maggiorazione per determinate caregorie di soggetti e settori di attività:				

IRAP Modello UNICO 2004 – Società di persone ed equiparate a', soggett che realizzano almeno il 50 per cento del proprio faturato annuo, dichiarato ai fini MA, per lavorazioni in como teria ne settori del tessile e abbigliamento di cui ai cadici 8 140, 8 150, 8 160, 8 170, 8 210, 8 220 della classificazione, tarifie industria, per l'assicurazione II NAIII, allegata al decreto del Ministero del lavoro e della previdenza sociale del 12 dicembre 2000; 425 01/01/02 Art. 1, co. 4 lett. a) L. R. 19/12/01 n. 35 a regime b) imprese di nuova costituzione e nuove imprese giovantii di cui all'ori, 6 della Lr. 20 maggio 1997, n.31 che si adstituisaano nel tentitoria regionale nell'anna 2002; per 1 primi due cerni di imposta 01/01/02 Art. 1, oz. 4, lett. b) L. R. 19/12/01 n. 35 c) soggeti d' cui all'an.3, comma 1, letera e), del D.Lgs. 446/1997 e successive modificazioni, considerati aganizzazioni non lucative di utilità cacale (ONIUS) ai sensi dell'an.1G del D.Lgs. 4 dicembre 1997, n.460; Art. 1, ss. 4, lett. cj. L. R. 19/12/01 n. 35 4,25 01/01/02 a regime d', cooperative sociali di cui all'art. 1, comma 1, letera a), della legge 8 novembre 1991, n. 381; 01/01/02 Art. 1, 53. 4, let. d) L. R. 19/12/01 n. 35 a regime el seggetti di cui all'art.3, commo 1, lettera e-bis), del D.l.gs. 446/1997, relativamente al valore prodoto nel 'esercizio dell'attività commerciale. Art. 1, co. 4, lett. of L. R. 19/12/01 n. 35 01/01/02 a regime AT Agevolazione per riduzione all'austa alle cooperative social di cui all'art.1, comma 1, lett. B), legge 381/1991. 3.25 01/01/02 Art. 1, co. 5 L. R 19/12/01 n. 35 Agevolazione per riduzione aliquota, di settore fabbricazione delle cazature labbricazione delle cazature labbricazione delle cazature labbricazione aliaci de viaggia, base, arricoli da correggiato e sellaria (codid ISIAI afficià economiche: 19.20.0) 4.50 periodo A2 a regime Art. 1, co. 1, L. R. 22/12/03 n. 25 e crt. 30, co. 1, LR. 19/02/04 n.2 d'imposto in carso al C1/O1/O4 Agavolazione per i saggetti di au' all'art, 3 del D.lgs. n. 446/97 l'imitatamente di valore della produzione retta riferibile al territorio dei comuni della previncia di Campobasso maggiormente danneggiati dal sisma del 31 attobre 2002, così come individuoti con decreto del Presidente della Giunta regionale; Molise (*) periodo d'imposta in corso Art. 12, comma 2, let. a) L. R. 30/12/2002 n. 45 Agevolazione per le nuove imprese costituitesi, in qualsicsi 3,25 fama giuridica, nel tentilorio regionale nel corso degli anni 2002 e 2003; periodo d'imposta in corso A2 01/01/03 Art. 12, comma 2, let. b] L. R. 30/12/2002 n. 45 Agavidazione per le imprese giovaniili di cui al decreto legislativo 21 aprile 2000, n. 185, art. 5, comma 1 e per le imprese individuali il cui ficlare ha età non superiore a 35 anni; periodo d'imposto in corso A3 3,25 01/01/03 Art. 12, comma 2, lett. cj L. R. 30/12/2002 n. 45 Agevolazione per le imprese femminiti in possess dei requisiti di ai altart. 2, commo 1, lettera al della legge 25 febbraio 1992, n. 215; periodo d'imposta in corso A4 3.25 01/01/03 Art. 12, comma 2, lett. d] L. R. 30/12/2002 n. 45 Agevolazione per le ONLUS ivi comprese quelle considerate toli di diritto ai sensi dell'art. 10, commo 8 del D.Lgs. n. 460/1997; periodo d'imposta A5 01/01/03 Art. 12, comma 2, lett. e) L. R. 30/12/2002 n. 45 in corso Agevolazione per le associazioni e le società sportive dilettantistiche aperanti senza fine di lucro; periodo d'imposto A6 3.25 01/01/03 Art. 12, comms 2, lett. fj L. R. 30/12/2002 n. 45 in corso Agevolazione per le imprese, sotto qualsiasi forma ossituire, limitatamente al valore della produzione neta riferibile al territorio dei Comuni montani. periodo d'imposta in corso 01/01/03 Art. 12, comma 2, lett. gl L. R. 30/12/2002 n. 45 *1 la regione Malise ha precisato che la maggiorazione prevista per le banche e per le imprese appartenenti alla rete della grande distribuzione regionale di cui al comma 4 del l'art. 12 della L.R. 30/12/2002 n. 45, è sospesa per effeto del'art. 3 della legge 27/12/2002, n. 289. Agevalazione alle acceperative sociali, di cui alla legge n. 381 del 1991 riduzione di aliquota della 0,50% periodo d'imposta in corso 01/01/03 Art. 3, comma 1, L. R. 04/03/2003 n. 2 Agevolazione alle cooperative sociali, di aui alla Legge n. 381 del 1991 riduzione di aliquata dell'1,00% periodo d'imposta in corso A2 3.25 01/01/04 Art. 3, comma 1, L. R. 04/03/2003 n. 2 Art. 48 L. R. 21/05/02 01/01/02 Puglia F1 Esenzione Onlus esente Maggiorazione dell'1% per i soggetti di cui agli arti. 6 e 7 del D.Lgs. n. 446 del 15/12/1997 Per le piccole e made i imprese aperanti in Sidita nei settori dell'artigiorato, del commercio, del turismo e dei servizi, solvo guarro previsto dal co. 5, dell'art. 7, L. R. n. 2 del 26/03/2002, faliquara dell'IRAP è ridotta della 0,25%. Sicilia (*1 Art.7, sp. 1, L.R. 26/03/02 n. 2 Al 01/01/03 4 Сатте зарта Maggiorazione dell' 1 % dell'al quoto IRAP per le imprese di raffirazione di prodoti petroliferi in Sicilia M2 27/03/02 Сотте ворга Alle aziende i aŭ filolari abbiano sporto derurizio circostanziata nel confronti di atti estrastivi compiuti al loro dami, come definiti dalla vigente legislazione nazionale e regionale, è applicata per il pagamento del IRAP, por tre anni consecutivi dalla data di effettuzione della derurizta, l'alquota del 3,25% tre anni dalla denunzia A2 27/03/02 Сотте ворга

IRAP Modello UNICO 2004 - Società di persone ed equiparate le organizzazioni nor lucrative di cui al D.Lgs. 4/12/1997, n.460, le associazioni di promozione sociale di cui alla legge 7/12/2000, n. 393 e le coopentive sociali di cui alla legge 8/11/1991, n. 381 sono esenti dall'IRAP 01/01/02 Сопе зопо F1 esenti Le Istituzioni Pubbliche di Assistenza e Bereficenza (IPAB) sono esenti dal TRAP 16/04/2003 F2 esenti Art. 43 L. R. n. 4 del 16/04/2003 *| lla regione Sicilia ha precisato che le norme regionali si applicano, anche con riguardo ai soggetti passivi il qui esercizio non coincide con l'anno solare, ci periodi di imposta che iniziano successivamente alle decorrenze stati lite dalle s'esse. Agevolazione Orlus, Toscana a regime Art. 2, co. 1 L. R. 26/1/01 r. 2 Agevolazione alle acoperative sociat, di aui alla Legge n. 381 del 1991 A2 01/01/01 Art. 2, co. 2 L. R. 26/1/01 r. 2 a regime Agevalazioni alle imprese giovanili jt. R. n. 27 del 26/04/93) costituite nel 2001-2003 A3 3 25 01/01/01 Art. 3, L. R. 26/1/01 r. 2 3 periodi d'imposta Agevolazioni territoriali soggetti operanti in comuni montani 3,75 01/01/01 A4 Art. 4, L. R. 26/01/01 n. 2 а гедіте Agevolazioni territoriali soggetti operanti in camuni parzialmente montani purche inseriti in comunità montane A5[") 3.75 01/01/03 a regime Art. 1, L.R. 20/12/02 n. 43 Esenzione per gli esercenti commerciali nelle zone montane svolgenti in un sola esencizia altri servizi di parficolare interesse per la callettività E1 esenti 01/01/02 a regime Art. 1, L.R. 21/12/01 Art. 2, L. R. 20/12/02 n. 43 Soggetf di cui agli artt. 6 e 7 del D.lgs. n. 446 del 15/12/1997 01/01/03 M1(*) а гедітте *1 la regione Toscana, con nota del 12 marzo 2003, ha precisato che le norme regionali si applicano, per i soggetti passivi il cui esercizio non coincide con l'anno solare, ai periodi di imposto successivi a quello in corso al 1º gennaio 2003. Umbria Agevolazione Onlus 01/01/01 a regime 27/2/01 1.18 A2 Agevolazione alle cooperative sociat, di aui alla legge n. 381 del 1991 01/01/01 a regime Art. 3, co. 2 L. R. 27/04/01 n. 13 Agevolazione alle Sac. Coop. di lavora di cui al D.P.R. 602/1970 Imitatamente all'attività istituzionale esercitata A3 01/01/01 3.75 a regime Art. 4, co. 1, L.R. 27/04/01 n. 13 Agevolazioni per le nuove imprese giovani il che si costituizonio nel territorio regionale nell'anno 2003 in passassa dei reguisti di cui all'an.2 della legge regionale n.57/1999 Veneto Al[*) 3.25 01/01/03 Art. 3, co. 1, L. R. 22/11/02 n. 34 Agevdazione per la nuove imprese ferminifi che si castituiscono ine territorio regionale nell'anno 2003 in passessa dei requisti di aut all'art. 2 della legge regionale n. 1/2000 A2(*) 01/01/03 2 periodi d'imposta Art. 3, co. 1, L.R. 22/11/02 n. 34 Agevolazione per la nuove cooperative sociali e toro nuori consozi che di costituiscomo nel territorio regionale nell'anno 2003 in possesso dei requisiti di cui alla legge regionale n.24/1994 01/01/03 A3[*) 3.25 2 periodi d'imposta Art. 3, co. 4, L.R. 22/11/02 n. 34 Agavolazione per la nuova impresa giovantili e temmin'il operanti nel settore agricolo, della pesca e dell'acquaculura che si costituiscono nel territorio regionale nel arrona 2003 e in possesso del requisiti previsti dalla legge regionale A4[**] 0.90 01/01/03 2 periodi d'imposta Art. 4, L R 22/11/02 Maggiorazione dell'1% dell'afquata IRAP per i sogget 5,25 di aui agli anicoli 6 e 7 del D.L.gs n. 446 del 15/12/97 01/01/03 Art. 2, L.R. 22/11/02 MI Alla agevolazioni si apolicano la dispasizioni in materia di regime "de minimis" di cui all'articolo 12 della legge regionale 28 gennoio 2000, n. 5, "legge finanzioria 2000"
 ""] l'agevolazione risulta temporamente sospesa in quarro la legge regionale ei subbratinata all'acquistzione del parere positivo di compatibilità della Commissione europesa ai sensi del litratra CE.
 Consultore il sito WEB dell'Amministrazione regionale, al fine di verificare l'effettivo rilascio del parere.
 In assenza delle previste agevolazioni l'aliquora per l'anno 2003 è stabilità nella misura dell'1,9 per certo (art. 2, co. 1, legge 24.12.2003, n. 350). Valle D'Aosta Esenzione Onlus а гедіте Art. 1, co. 2, L.R. 11/12/02 n. 25 esente Esenzione Onlus F1 Provincia di Bolzano esenti dal periode d'imposta а гэдіте Art. 1, L.P. 26/07/02 n. 11 in coise al'01/01/03 Agevolazione per le nuove imprese costituite nel territorio provinciale nel 2001, 2002, 2003 01/01/01 3 per imp. da inizio atività Provincia di Tretto 3.25 Art. 4, co. 3, L.P. 22/03/01 n. 3 Agevolazione per i soppeti di cui all'art. 3, co. 1, lefi, al bl. d. del D.Lgs. 446/97, che harmo realizzato il valore della produzione netta nel territorio di Comuni inclusi nella crea svartoggichi e nella cree phasing-cut e che siano in possesso degli altri requisiti previsti dalla Legge provinciale. A2 3.25 01/01/03 Art. 2, co. 1, L.P. 30/12/02, r. 15 A3 Agevolazione per i soggetti operanti nel settore agricolo coccerative della piccola pessa e loro consorzi 0.90 01/01/03 Art. 2, co., 2, L.P. 30/12/02, r., 15

17

Art. 2, co. 3, L.P. 30/12/02, r. 15

3.25

Il codice XX va inserito esclusivamente nelle ipotesi di eventuali modifiche del regime impositivo non previste dalla presente tabella

01/01/03

Agevolazione per i soggetti di cui all'art. 3, co. 1, del decreto legislativo n.446/1997 considerati organizzazioni non lucrative di utilità sociale (CNLUS)

64

XX

Per tute e region 2004
società di Persone
AGENZIA
DELLE ENTRATE
Periodo d'imposta 2003



IRAP QUADRO IQ Determinazione dell'imposta

Mod. N. LLL EURO

Cartifolio Control C	ez. I				Lab	Varioz	ioni	
Comment Siconi delle verative e delle prestazioni Comment	cietà commerciali			Valori conta	ibili	In aumento	In diminuzione	Valori IRAP
102 Veriazioni del immonitare 00 00 00 00 00 00 00	e tinanziarie	IQ1 Rica	vi delle vendite e delle prestazioni	1	.00 2	.00	3 ,00 4	0,
Q3 Variazioni di livroni in cono su ordinazione 00 00 00 00 00 00 00		IQ2 Varie	zioni delle rimanenze					,0,
Quality		IQ3 Varia	zioni di lavori in corso su ordina	zione	93000			,0,
QS Altri ricori e proventi QO QO QO QO QO QO QO Q		IQ4 Incre	menti di immobilizzazioni per lavori	inlemi				٥,
Control Cont		IQ5 Altri	ricavi e proventi				1000	.0
Control Cont		IQ6 Inter	essi attivi e proventi assimilati					.0
Control Cont		IQ7 Prov	enti da partecipazione a fondi co	muni				.0
Contraction								.0
Particular	oduttori agricoli	IQ9 Total	e componenti positivi		,00	,55	,,,,	
Q11 Costi per servizi Qualification Q00	. \Box	IQ10 Cost	per materie prime, merci, ecc.	1	00 2	00	3 00 4	.0
Q12 Costi per il godimento di beni di terzi 00 00 00 00 00 00 00	pzione		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·					.0
Q13 Ammontomenti delle immobilizzazioni materioli	. \Box							.0
Q14 Ammortomenti delle immobilizzazioni immateriali	evoca			ateriali				
Contributi assigurazioni Contributi assigura		IQ14 Amn	portomenti delle immobilizzazioni imn	nateriali				
Q16 Control diversi di gestione 00 00 00 00 00 00 00								
Q21 Accantonamenti deducibili Q0 Q0 Q0 Q0 Q0 Q0 Q0 Q		IQ16 One	ri diversi di aestione					.0
Q18 Interessi passivi e oneri assimilati 00 00 00 00 00 00 00								
Q20 Totale componenti negativi Q21 Deduzioni Contributi assigurazioni internali sel lavoro Contributi assigurazioni Q22 Valore della produzione Q29 Contributi assigurazioni internali sel lavoro Contributi assigurazioni Contributi assigur								
Q20 Totale componenti negativi Q21 Deduzioni Contributi assigurazioni internali sel lavoro 3 00 00 00 00 00 00 00								
IQ22 Valore della produzione (IQ9 – IQ20 – IQ21 col. 4) IQ23 Corrispettivi IQ24 Acquisti destinati alla produzione IQ25 Deduzioni Infertuni sul lavoro IQ25 Deduzioni IQ26 Valore della produzione (IQ23 — IQ24 — IQ25 col. 4) IQ26 Valore della produzione (IQ23 — IQ24 — IQ25 col. 4) IQ27 Compensi derivanti dall'attività esercitata IQ28 Costi inerenti all'attività esercitata IQ29 Deduzioni IQ				Contributi assigurazioni infortuni sul lavoro	disc	pili.	trați formazione lavoro	,0
IQ22 Valore della produzione (IQ9 – IQ20 – IQ21 col. 4) IQ23 Corrispettivi IQ24 Acquisti destinati alla produzione IQ25 Deduzioni IQ25 Deduzioni Intertuni sul lavoro IQ26 Valore della produzione (IQ23 — IQ24 — IQ25 col. 4) IQ26 Valore della produzione (IQ23 — IQ24 — IQ25 col. 4) IQ26 Valore della produzione (IQ23 — IQ24 — IQ25 col. 4) IQ27 Compensi derivanti dall'attività esercitata IQ28 Costi inerenti all'attività esercitata IQ29 Deduzioni IQ29 Deduzi				.00	L		.00	.0
ietà esercenti vità agricola IQ24 Acquisti destinati alla produzione IQ25 Deduzioni IQ26 Valore della produzione (IQ23 — IQ24 — IQ25 col. 4) IQ27 Compensi derivanti dall'attività esercitata IQ28 Costi inerenti all'attività esercitata IQ29 Deduzioni IQ29 Deduzioni IQ29 Deduzioni IQ29 Deduzioni IQ29 Deduzioni IQ20 Contribui assigurazioni incremai sul lavoro IQ20 Contribui assigurazioni incremai sul lavoro IQ20 Contribui assigurazioni IQ20 Deduzioni		IQ22 Valo	re della produzione (IQ9 – IQ20				,	.0
icietà esercenti vità agricola IQ24 Acquisti destinati alla produzione IQ25 Deduzioni IQ26 Valore della produzione (IQ23 — IQ24 — IQ25 col. 4) IQ27 Compensi derivanti dall'attività esercitata IQ28 Costi inerenti all'attività esercitata IQ29 Deduzioni IQ29 Deduzioni IQ29 Deduzioni IQ29 Deduzioni IQ29 Deduzioni IQ20 Contributi assigurazioni incernuni sul lavoro IQ20 Contributi assigurazioni incernuni sul lavoro IQ20 Contributi assigurazioni incernuni sul lavoro IQ20 Deduzioni	r. II	IQ23 Corr	ispettivi					.0
Q25 Deduzioni Contributi essigurazioni infertuni sul lavorro Spesse apprendisti e disobili Contrați formazione A Q26 Valore della produzione (IQ23 — IQ24 — IQ25 col. 4) Q27 Compensi derivanti dall'attività professionale e artistica Q28 Costi inerenti all'attività esercitata Q28 Costi inerenti all'attività esercitata Contributi essigurazioni incerni arti rofessioni Q29 Deduzioni Q29 D		-						.0
IQ26 Valore della produzione (IQ23 — IQ24 — IQ25 col. 4) 2. III IQ27 Compensi derivanti dall'attività professionale e artistica 1Q28 Costi inerenti all'attività esercitata 1Q28 Costi inerenti all'attività esercitata 1Q29 Deduzioni 1Q29	vita agricola	IQ25 Ded	uzioni	Contributi ossigurazioni infortuni sul lavoro	disc		trati formazione lavoro	,,,
z. III IQ27 Compensi derivanti dall'ottività professionale e antistica cietà semplici associazioni arcenti arti rofessioni IQ29 Deduzioni IQ2				,00,		,00	.00,	0,
ietà semplici associazioni recenti all'attività esercitata associazioni recenti arti rofessioni IQ29 Deduzioni IQ29 Deduzioni Informati sul lavoro IQ29 Deduzioni IQ29 De		IQ26 Valo	re della produzione (1923 — 192	24 — IQ25 col. 4)				0,
associazioni rcenti arti rofessioni IQ29 Deduzioni Contriburi ossicurazioni informuni sul lavoro disabili Contropi formazione informuni sul lavoro 2 3		IQ27 Com	pensi derivanti dall'attività profes	sionale e artistica				,0
rcenti arti rofessioni IQ29 Deduzioni Contrati Contrati Invernali sul lavoro IQ29 Deduzioni I 2 3	ietà semplici	IQ28 Cost	inerenti all'attività esercitata					٥,
0, 50, 60,	rcenti arti	IQ29 Ded	uzioni		disa	bili 3	Іамого	
				,00,		,00	,00	0,

Codice fiscale (*) Mod. N. (*) Sez. IV Italia Estero Valore della IQ31 Valore della produzione di rigo IQ22 .00 produzione netta IQ32 Valore della produzione di rigo IQ26 00 .00 IQ33 Valore della produzione di rigo IQ30 .00 00 IQ34 Totale valore della produzione ,00 .00 00 IQ35 Quota del valore della produzione attribuita da GEIE 00 IQ36 Ulteriore deduzione quota GBE 00 ,00 IQ37 Deduzione emersione dal sommerso 00 IQ38 Deduzione per lavoro dipendente 00 IQ39 Valore della produzione netta 00 IQ40 Importo di rigo IQ39 soggetto ad aliquota del settore agricolo .00 IQ41 Importo di rigo IQ39 soggetto ad altre aliquote IQ42 Ammontare complessivo delle retribuzioni 00 Sez. V Estero Italia .00 Ripartizione della IQ43 Estensione complessiva dei terreni in metri quadri Italia base imponibile Valore della produzione e dell'imposta Base imponibile Aliqueto IQ69 .00 .00 .00 IQ70 IQ71 36 96 IQ72 .00 .00 .00 IQ73 % IQ74 ,00 .00 .00 IQ75 36 IQ76 ,00 36 IQ77 % **IQ78** .00 .00 IQ79 % **IQ80** .00 .00 .00 IQ81 36 .00 IQ82 IQ83 36 **IQ84** % .00 00, IQ85 1086 % .00 .00 **IQ87** 36 .00 **IQ88** IQ89 36 .00 Sez. VI IQ90 Totale imposta Dati concerni versamento dell'imposta IQ91 Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione .00 1Q92 Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24 IQ93 Acconti versati (di cui sospesi IQ94 Importo a debito .00 IQ95 Importo a credito

(*) Da compilare per i soli modelli predisposti su fagli singoli, ovvero su moduli meccanagrafici a striscia continua.



AGENZIA DELLE ENTRATE

RAP 2004

SOCIETÀ DI CAPITALI ENTI COMMERCIALI ED EQUIPARATI

Dichiarazione dell'imposta regionale sulle attività produttive PERIODO DI IMPOSTA 2003

> ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE

QUADRO IQ

Tutti i quadri e le relative istruzioni sono disponibili nei siti <u>www.finanze.gov.it</u> e <u>www.agenziaentrate.gov.it</u>

SC

Modello UNICO 2004 – Società di capitali, enti commerciali ed equiparati

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO IRAP

DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE

Premessa

Anche quest'anno la forma grafica dei modelli è stata predisposta, al fine di agevolarne l'utilizzo a seconda della tipologia dei soggetti interessati. In particolare sono state evidenziate nella copertina delle istruzioni le lettere iniziali che individuana la categoria dei contribuenti che devono utilizzare il modello di dichiarazione: SC caratterizzano il Modello UNICO riservato alle società di capitali, enti commerciali ed equiparati, PF quello riservato alle persone fisiche, SP quello riservato alle società di persone ed equiparate, ENC quello riservato agli enti non commerciali ed equiparati, AP quello riservato ale amministrazioni ed enti pubblici. Si ricorda che gli importi, indicati in euro, devono essere arrotondati per eccesso se la frazione decimale è uguale o superiore a cinquanta centesimi di euro o per difetto se inferiore a detro limite (ad esempio 55,50 diventa 56; 65,62 diventa 66; 65,49 diventa 65). Sul modello sono prestampati i due zeri finali in corrispondenza degli spazi nei quali devono essere indicati gli importi.

Tutte le norme richiamate nel modello e nelle istruzioni relative al TUIR si intendono riferite al Testo Unico delle imposte sui redditi, approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917, nella formulazione vigente anteriormente alla data di entrata in vigore del decreto legislativo 12 dicembre 2003, n. 344.

1.1 Generalità

Il modello IRAP "UNICO 2004, SC" va utilizzato dalle società di capitali, enti commerciali ed equiparati per la dichiarazione dell'imposto regionale sulle attività produtive (IRAP) per l'anno 2003, istituita dal D.Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446 - di seguito D.Lgs. n. 446 -, e successive modificazioni (D.Lgs. 10 aprile 1998, n. 137, D.Lgs. 19 novembre 1998, n. 422, D.Lgs 10 giugno 1999, n. 176, legge 23 dicembre 1999, n. 488, D.Lgs. 30 dicembre 1999, n. 506, legge 23 dicembre 2000, n. 388, legge 28 dicembre 2001, n. 448, legge 27 dicembre 2002, n. 289, D.L. 30 settembre 2003 n. 269, convertito con modificazioni nella legge 24 novembre 2003, n. 326, e legge 24 dicembre 2003, n. 350).

Presupposto dell'imposta, il cui periodo coincide con quello valevale ai fini delle imposte sui redditi, è l'esercizio abituale, nel territorio delle regioni, di attività autonomamente arganizzate dirette alla produzione o allo scambio di beni ovvero alla prestazione di servizi. L'attività esercitato dalle società e dagli enti residenti costituisce in ogni caso presupposto impositivo.

L'imposta è determinata applicando al valore della produzione netta l'aliquota del 4,25 per cento, salvo quanto prevista dai commi 1 e 2 dell'art. 45 del D.Lgs. n. 446, nonché da leggi regionali o delle Province autonome.

Il presente quadro deve essere compilato altreché dalle società di capitali e dagli enti commerciali residenti di cui alle lettere a) e b) dell'art. 87, comma 1, del l'uir, dalle società e dagli enti commerciali non residenti di cui alla successiva lett. d) per l'attività esercitato nel territorio delle regioni per un periodo di tempo non inferiore a tre mesi mediante stabile organizzazione.

La dichiarazione IRAP va presentata anche dai soggetti in liquidazione valontaria. Nei casi di fallimenta e di liquidazione coatta amministrativa, l'obbligo dichiarativo sussiste solo se vi è esercizio provvisorio: in tale ipotesi, l'imposta dovuta è determinata secondo le stesse regole applicabili in via ardinaria e il curatore ovvero il commissorio liquidatore sono tenuti a presentare la dichiarazione IRAP in relazione ai singoli periodi d'imposta, compresi nell'ambito della procedura, autonomiamente considerati.

l soggetti obbligati alla presentazione della dichiarazione dei redditi in forma unificata devono presentare i quadri IQ all'interno di tale dichiarazione.

I soggetti che, invece, non sono tenuti alla dichiarazione in forma unificata devano comunque presentare la dichiarazione IRAP congiuntamente alla presentazione della dichiarazione dei redditi. In agni caso, nel frantespizio del Mod. "UNICO 2004 – SC", va barrata la casella IRAP collocata nella sezione "Tipo di dichiarazione".

IRAF

Modello UNICO 2004 – Società di capitali, enti commerciali ed equiparati

Le società e gli enti con periodo d'imposta chiuso anteriormente al 31 dicembre 2003 (come, ad esempio, nel caso di società con esercizio 1° attobre 2002 - 30 settembre 2003), devono redigere la dichiarazione IRAP sul corrispondente quadro IQ del Mod. UNICO 2003- Società di capitali, enti commerciali ed equiparati.

Il presente quadro è suddiviso in nove sezioni. Le prime quattro attengono alla indicazione dei componenti positivi e negativi rilevanti, per le diverse categorie di soggetti, ai fini della determinazione del volore della produzione lorda. Il totale di tali componenti e il valore della produzione lorda vanno indicati nella sezione quinta. Nella sezione sesta, vonno indicate le deduzioni spettanti alla generalità dei soggetti, quelle specificamente applicabili alle cooperative sociali e di lavoro, la deduzione spettante ai soggetti che hanno presentata la dichiarazione di emersione del lavoro sommerso nonché, in coso di partecipazione ad un GEIE, la quota della produzione netta attribuita da tale organismo; in questa sezione va, altresi, indicata la quota del valore della produzione realizzata all'estero. La settima sezione attiene alla determinazione e alla ripartizione territoriale della base imponibile e dell'imposta spettante a ciascuna regione o provincia autonoma. Nell'ottava sezione, vanno indicati i dati rilevanti per l'applicazione della Convenzione con gli Stati Uniti.

Ciascun soggetto è tenuto a indicare, nell'apposita casella, collocata all'inizio del quadro IQ, il proprio codice identificativo desumibile dalla tabella 1 riportata in calce alle presenti istruzioni.

1.2 Sezione I Imprese industriali e commerciali

La sezione I deve essere compilata dai soggetti che svolgono attività diverse da quelle finanziorie e assicurative (imprese industriali e commerciali in genere).

Ai sensi dell'art. 5 del D.lgs. n. 446, la base imponibile di tali soggetti è costituira dalla differenza tra la somma dei componenti positivi classificabili nelle voci di cui alla lett. A) del comma 1 dell'art. 2425 del codice civile e la somma dei componenti negativi classificabili nelle voci di cui alla lett. B) dello stessa comma 1 dell'art. 2425, con esclusione delle perdite su crediti, anche se di natura estimativa (accantonamenti o svalutazioni dirette), e dei costi per il personale dipendente classificabili nelle voci B9 e B14.

Indipendentemente dalla collocazione degli stessi nel conto economico, i componenti positivi e negativi concorrono a formare la base imponibile in ragione della loro corretta classificazione.

Concarrono a formare la base impanibile i componenti positivi e negativi classificabili in vaci di conto economico non indicate nell'art. 5 del D.lgs. n. 446 che costituiscono variazioni di componenti positivi o negativi di precedenti esercizi classificabili in vaci di conto economico indicate nel suddeto art. 5 ovvero rettifiche di elementi postimoniali da cui portanno derivare componenti positivi o negativi ilevanti ai fini IRAP in successivi esercizi. Può essere, ad esempio, il caso dei resi e degli sconti, riferiti a vendite di merci di precedenti esercizi, classificati nella vace E21 del conto economico; appure, delle rivalutazioni di carattere straordinario delle rimanenze di magazzino, conseguenti al mutamento del criterio valutativo in precedenza adottato, classificate nella vace E20.

l componenti positivi e negativi del conta economico che concorrono a formare la base imponibile IRAP vanno assunti con le variazioni in aumento e in diminuzione a essi apportate ai fini delle imposte sui redditi; ad eccezione di quelle previste dagli artt. 58, 63 e 75, commi 5, secondo parte, e 5-bis, del Tuir e dall'art. 17, comma 1, del D.lgs. 30 dicembre 1992, n. 504.

Per i soggetti con esercizio "a cavallo" dell'anno solare che abbiano compilato il quadro EC del Modello Unico 2004 – Società di capitali (vedere istruzioni) per operare la deduzione di ammortamenti, altre rettifiche e accantonamenti per importi superiori a quelli imputati a conto economico, si precisa che tali importi, ove riferiti a componenti negativi classificabili nelle voci di conto economico rilevanti ai fini del valore della produzione, sono deducibili anche agli effetti dell'IRAP.

A tal fine, l'importo degli ammortamenti, rettifiche e accantonamenti dedotti extracontabilmente va indicato in colonna 2 (variazioni in aumento) in corrispondenza dei rispettivi righi del modello.

l costi sostenuti per l'acquisizione di beni e servizi destinati alla generalità dei dipendenti ovvera costituenti elementi accessori ("fringe benefits") della retribuzione – non classificabili quindi nelle voci B9 e B14 del conto economico – sono ammessi in deduzione nei limiti e alle condizioni previste ai fini delle imposte sui redditi. Ai sensi dell'art. 5, comma 2, lett. c), della

IRAF

Modello UNICO 2004 – Società di capitali, enti commerciali ed equiparati

Legge 27 dicembre 2002, n. 289, sono altresì deducibili i costi sostenuti per l'acquisizione di beni e servizi destinati a categorie dei dipendenti e dei collaboratori.

Le erogazioni liberali, comprese quelle previste dal comma 2 dell'art. 65 del Tuir, non sono ammesse in deduzione ai fini IRAP.

Anche se non imputati a conta economico, concorrono alla formazione della base imponibile: il valore normale dei beni di cui all'art. 53, comma 1, lett. a) e b), del Tuir destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa o assegnati ai soci; le plusvalenze di cui all'art. 54, comma 1, lett. d), del Tuir, sempreché relative a beni strumentali ammortizzabili ai fini delle imposte sui redditi; gli altri componenti positivi di cui all'art. 76, comma 5, del Tuir.

Non costituisce destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa, ai sensi dell'art. 13, commi 2 e 4, del D.Lgs. n. 460 del 1997, la cessione gratuita alle ONIUS di derrate alimentari e prodotti farmaceutici, effettuata in alternativa alla usuale eliminazione dal circuito commerciale. Ai sensi dell'art. 54, comma 1, della legge 21 novembre 2000, n. 342, non costituisce, inoltre, destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa la cessione gratuita di prodotti editoriali e di dotazioni informatiche non più commercializzati o non idonei alla commercializzazione effettuata a favore di enti locali, istituti di prevenzione e pena, istituzioni scolastiche, orfanotrofi ed enti religiosi. Il costo dei beni suindicati rileva ai fini della determinazione della base imponibile IRAP alle stesse condizioni valevoli ai fini delle imposte sui redditi. Per effetto del comma 3 del citato art. 13 del D. Lgs. n 460 del 1997, non costituisce, infine, destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa la cessione gratuita alle ONIUS di beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa, diversi da quelli indicati nel precedente comma 2. In questo caso, tuttavia, il costo dei beni non assume rilievo ai fini della determinazione della base imponibile IRAP.

Gli elementi positivi o negativi tassabili o deducibili ai fini delle imposte sui redditi, ma non costituenti voci dassificabili nel conto economico, non assumono rilievo ai fini della determinazione della base imponibile (ad esempia: i maggiori ricavi o i maggiori compensi indicati in dichiarazione dei redditi per adeguamento ai parametri ai sensi dell'art. 4, comma 2, del D.P.R. n. 195 del 1999, e agli studi di settore ai sensi dell'art. 2 del predetto D.P.R., per il prima periodo d'imposta in cui essi trovano applicazione ovvero per il prima perioda d'imposta relativa alla loro revisione; la rendita catastale assunta a tassazione ai sensi dell'art. 57 del Tuir anche in assenza di proventi effettivamente conseguiti, ferma restando, in questo caso, l'irrilevanza dei componenti negativi afferenti tali immobili imputati al conto economico).

Non rilevano ai fini della determinazione della base imponibile IRAP i maggiori ricavi o i maggiori compensi indicati in dichiarazione dei redditi per l'adeguamento derivante dall'adesione al concordato preventivo biennale, ai sensi dell'articolo 33 del D.L. 30 settembre 2003, n. 269, convertito dalla legge 24 novembre 2003, n. 326, come modificato dall'articolo 2, comma 10, della legge 24 dicembre 2003, n. 350 (vedi circolare 5/E del 4 febbraio 2004 par. 3.2.1).

Per la compilazione dei righi della sezione I indicare:

- in colonna 1, i valori contabili dei componenti positivi e negativi rilevanti ai fini della determinazione della base imponibile IRAP; nel casa in cui il conta economico non risulti redatto secondo lo schema previsto dall'art. 2425 del codice civile, occorre procedere alla riclassificazione dei componenti secondo il suddetto schema;
- nelle colonne 2 e 3, le variazioni in aumento e in diminuzione degli importi contabili derivanti dall'applicazione delle regole di determinazione della base imponibile IRAP;
- in colonna 4, il valore di ciascun componente positivo e negativo, così came risultante dalla samma algebrica degli importi indicati nelle precedenti colonne.

Ai fini della determinazione del valore della produzione lorda dei soggetti tenuti alla compilazione della presente sezione, assumono rilievo, in particolare:

- rigo IQ1, ricovi delle vendite di beni e delle prestazioni di servizi oggetto dell'attività esercitata. In colonna 2 va indicato il valore normale dei beni di cui all'art. 53, comma 1, lett.

 a) e b), del Tuir destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa o assegnati ai soci. In colonna 3, va indicata la quota parte del corrispettivo ricevuto, in caso di lavoro interinale, corrispondente al rimborso dei costi retributivi e contributivi, ove anche tale quota sia stata classificata nella voce A1 del conto economico;
- rigo IQ2, importo complessivo delle variazioni dei prodotti in carsa di lavarazione, semilavarati e finiti (in caso di valore negativo, l'importo da indicare in colonna 1 e/o 4 deve essere preceduta dal segno meno);
- rigo IQ3, importo delle variazioni dei lavori in corso su ardinazione (in casa di valore negativo, l'importo da indicare in colonna 1 e/o 4 deve essere preceduto dal segno meno);

Modello UNICO 2004 – Società di capitali, enti commerciali ed equiparati

- rigo IQ4, incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni;
- rigo IQ5, altri ricavi e proventi ordinari, inclusi i contributi in conto esercizio ed esclusi comunque i proventi di tipo finanziario (interessi, dividendi, profitti su realizzo di titoli, ecc.). In colonna 2 va indicato l'importo delle plusvalenze derivanti dal realizzo di beni strumentali ammortizzabili ai fini delle imposte sui redditi, ove non imputato nella vace A5 del conto economico, con esclusione comunque delle plusvalenze derivanti da operazioni di trasferimento di aziende, complessi o rami aziendali. In caso di rateizzazione, va indicato, in colonna 3, la parte delle plusvalenze, realizzate nel periodo d'imposta aggetto di dichiarazione, rinviata ai periodi successivi e, in colonna 2, la quata delle plusvalenze, realizzate in precedenti periodi, di competenza del periodo stesso. In colonna 2, va inoltre indicato l'importo delle plusvalenze derivanti dalla destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa dei suddetti beni strumentali o dalla laro assegnazione ai soci. In tale colonna, va anche indicato l'importo della riserva per ammortamenti anticipati in sospensione d'imposta eventualmente distribuito nel corso del periodo aggetto di dichiarazione.

I contributi erogati in base a norma di legge, che per espressa previsione della legge istitutiva del singolo contributo a di altra norma speciale non sono esclusi dall'IRAP, cancorrono alla formazione della base imponibile IRAP, anche se esclusi dalla base imponibile delle imposte sui redditi, ad eccezione di quelli carrelati a componenti negativi non ammessi in deduzione (come nel caso, ad esempio, dei crediti d'imposta concessi per l'incrementa della base occupazionale).

Non costituisce componente rilevante ai fini del valore della produzione il premio di cui all'art. 1, comma 2, del D.L. 31 maggio 1999, n. 154, convertito dalla legge 30 luglio
1999, n. 249, riconosciuto per l'arresto temporaneo dell'attività di pesca. In colonna 3 vanno indicati gli importi spettanti a fronte del distacco del personale dipendente presso terzi
(compresa la porte eccedente il rimborso degli oneri retributivi e contributivi). Nella stessa colonna va inoltre indicato l'importo ricevuto, in casa di lavoro interinale, a titolo di rimborso
dei costi retributivi e contributivi, ove classificato nella voce A5. Vanno altresì indicate, in tale colonna, le sopravvenienze e insussistenze relative a componenti del conto economico di
precedenti esercizi non rilevanti ai fini della base imponibile IRAP (come nel caso di fondi
per rischi ed oneri non deducibili rivelatisi esuberanti);

- rigo IQ7, costi per materie prime, sussidiarie e merci;
- rigo IQ8, costi per servizi. Non sono deducibili: i costi per lavora autonomo occasionale esclusi quelli sostenuti a fronte dell'assunzione di obblighi di fare, non fare a permettere di cui all'art. 81, comma 1, lett. I), del Tuir; i costi per prestazioni di lavoro assimilato a quello dipendente di cui all'art. 47 del Tuir, ivi comprese le prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa tranne quelle rese da un soggetto residente a non residente nell'ambito della propria attività artistica o professionale; gli utili spettanti agli associati in partecipazione di cui all'art. 49, comma 2, lett. c), del Tuir; i costi sostenuti per l'impiego di personale dipendente di terzi distaccato presso l'impresa; i costi sostenuti per l'impiego di personale in base a contratto di lavoro interinale, ad eccezione, in questo caso, della parte eccedente gli oneri retributivi e contributivi; non sono, inoltre, deducibili, ai sensi dell'art. 5, comma 2, lett. a), della legge 27 dicembre 2002, n. 289, i costi per attività commerciali occasionali di cui all'art. 81, comma 1, lett. i), del TUIR.

L'importo dei predetti costi (o utili) indeducibili classificati nella voce B7 del conto economico, va indicata in colonna 3. I costi per servizi collegati a trasferte dei dipendenti o dei collaboratori (quali quelli per vitto, alloggio e trasporto) sono deducibili – fermi restando i limiti previsti dall'art. 62, commi 1-bis e 1-ter, del Tuir – a condizione che siano stati sostenuti direttamente dall'impresa ovvero da questa rimborsati analiticamente al dipendente o al collaboratore; non sono, quindi, deducibili oltre alle indennità di trasferta riconosciute ai dipendenti, anche se nei limiti indicati dall'art. 48, comma 5, del Tuir, le c. d. indennità chilometriche.

Per le imprese autorizzate all'autotrasporto di merci, non rilevano le deduzioni forfettarie di cui all'art. 62, comma 1-quater, del TUIR; tuttavia tali imprese, ai sensi dell'art. 5, comma 2, lett. b), della Legge 27 dicembre 2002, n. 289, possono dedurre le indennità di trasferta previste contrattualmente per la parte che non concorre a formare il reddito del dipendente ai sensi dell'art. 48, comma 5, del Tuir.

Gli oneri – nonché gli ammortamenti da indicare al successivo rigo IQ10 – relativi ad apparecchiature terminali per il servizio radiomobile pubblico terrestre di comunicazione, di cui al comma 10-bis dell'articolo 67 del TUIR, sono deducibili nella misura del 50 per cento; tale percentuale è elevata al 100 per cento per gli oneri e ammortamenti relativi ad impianti di telefonia dei veicoli utilizzati per il trasporto di merci da parte delle imprese di autotrasporto limitatamente, ad un solo impianto per ciascun veicolo.

IPAP

Modello UNICO 2004 – Società di capitali, enti commerciali ed equiparati

- rigo IQ9, costi per il godimento di beni di terzi. In caso di beni utilizzati in base a contratto di locazione finanzioria, il costo deducibile deve essere assunto al netto della parte relativa agli oneri finanziari. Tale quota è pari alla differenza tra i canoni di competenza del periodo di imposta e l'importo risultante dal seguente calcolo: costo sostenuto dalla società concedente, al netto del prezzo di riscatto, divisa per il numero dei giarni di durata del contratto di locazione finanziaria e moltiplicato per il numero dei giorni del periodo di imposta compresi nel periodo di durata del contratto. In caso di canoni con IVA indetraibile per l'utilizzatore, ai fini del calcolo della quota di interessi passivi indeducibile, l'importo dei canoni di periodo e il costo del bene devono essere assunti al netto dell'IVA. Se, agli effetti della determinazione del reddito d'impresa, i canoni di locazione finanziaria sono soggetti a parziale indeducibilità (come nelle ipotesi previste dagli artt. 62, comma 1-bis, e 121-bis del Tuir), la quota di interessi possivi indeducibile ai fini IRAP è solo quella proporzionalmente riferibile alla parte dei canoni deducibile. Ad esempia, nel caso di locazione finanziaria di un autoveicolo di costo pari ad euro 30.987,41, tenendo presente che, ai sensi della lett. b) del commo 1 dell'art. 121-bis del Tuir, è deducibile, ai fini del reddita d'impresa, solo un importo pari al 29,17 per cento dei canoni di periodo (euro 18.075,99 / 30.987,41 euro per cento x 50 per cento), la quota di interessi passivi indeducibile ai fini IRAP è pari al 29,17 per cento degli interessi passivi determinati con il sopraindicato meccanismo forfetario;
- rigo IQ10, ammortamenti delle immobilizzazioni materiali. In colonna 2 va indicato l'importo degli ammortamenti anticipati accantonato in apposita riserva, deducibile ai sensi dell'art. 67, commo 3, del Tuir;
- rigo IQ11, ammartamenti delle immobilizzazioni immateriali;
- rigo IQ12, importo complessivo delle variazioni (di segna pasitivo o negativo) delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e merci (in caso di valore positivo, l'importo da indicare in calanna 1 e/o 4 deve essere preceduto dal segno più);
- rigo IQ13, accantanamenti deducibili. Ai fini della determinazione della base imponibile IRAP assumono rilievo gli accantonamenti per rischi e oneri ammessi in deduzione ai fini delle imposte sui redditi, con esclusione di quelli per rischi su crediti. In tale rigo vanno pertanto indicati esclusivamente gli accantonamenti effettuati ai sensi degli articoli 70, comma 3, (limitatamente a quelli relativi alle indennità per la cessazione dei rapporti di agenzia) e 73, commi 1, 2 e 3, del Tuir;
- rigo IQ14, oneri diversi di gestione. In colonna 2 va indicato l'importo delle minusvalenze derivanti dal realizzo di beni strumentali ammortizzabili ai fini delle imposte sui redditi, con esclusione comunque di quelle derivanti da operazioni di trasferimento di aziende, complessi o rami aziendali. In colonna 3 vanno indicate le perdite su crediti e, se relative a componenti del conto economico non rilevanti ai fini della base imponibile IRAP, le sopravvenienze passive di cui all'art. 66 del Tuir.

Il **rigo IQ16**, va campilato dalle società cooperative edilizie a proprietà indivisa, le quali, ai sensi dell'art. 17, comma 4, del D.Lgs. n. 446, determinano la base imponibile secondo le regole dettate dai commi 1 e 2 dell'art. 10 dello stesso decreto. Tali regole si applicano anche ai soggetti della specie a proprietà divisa, limitatamente al periodo antecedente il frazionamento del mutuo. In tale rigo deve essere indicata l'ammontare delle retribuzioni spettanti al personale dipendente, dei redditi assimilati a quelli di lavora dipendente di cui all'art. 47 del Tuir, ivi compresi i compensi per collaborazioni coordinate e continuative esempreché non costituenti per il prestatore compensi rientranti nella propria attività professionale o artistica – ed i compensi per prestazioni di lavora autonomo accasionale (esclusi quelli sostenuti a fronte dell'assunzione di abblighi di fare, non fare o permettere), di cui all'art. 81, comma 1, lett. 1), del Tuir.

Le retribuzioni vanno assunte in misura pari all'ammontare imponibile ai fini previdenziali determinato a norma dell'art. 12 del D.P.R. 30 aprile 1969, n. 153 come sostituita dall'art. 6 del D.I.gs. 2 settembre 1997, n. 314. Nel casa in cui i soggetti in questione svolgano anche attività commerciali, l'ammontare delle retribuzioni e degli altri compensi da indicare nel rigo IQ16 va ridotto dell'importa di essi specificamente riferibile a tali attività. Qualora i suddetti emolumenti non siano specificamente riferibili alle attività commerciali, l'ammontare degli stessi va diminuito della quota forfetariamente riferibile a tali attività in base al rapporto tra l'am-

Modello UNICO 2004 - Società di capitali, enti commerciali ed equiparati

montare dei ricavi e degli altri proventi commerciali rilevanti ai fini IRAP e l'ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi. Resta ferma, in caso di esercizio di attività commerciali, la compilazione secondo le regole so-

proindicate degli altri righi della sezione I. Il rigo IQ16 va utilizzato anche dai **confidi, così come definiti dall'art. 13, comma 1 del D.L.** n. 269 del 30 settembre 2003, convertito con modificazioni nella legge 24 novembre 2003, n. 326, i quali, comunque siano costituiti, determinano il valore della produzione netta, ai sensi del comma 47 dello stesso articolo, secondo le modalità contenute nell'art. 10, comma 1, del D.Lgs. n. 446 e successive modificazioni.

1.3 Sezione II Banche e altri soggetti finanziari

La presente sezione deve essere compilata dalle banche e dagli altri enti e società finanziarie indicate nell'art. 1 del D.Lgs. 27 gennaio 1992, n. 87, come modificato dall'art. 157 del D.Lgs. 1° setiembre 1993, n. 385, nonché dalle società di investimento a capitale variabile

Per la determinazione della base imponibile di tali soggetti, si applicano, oltre alle specifiche regole dettate dall'art. 6 del D.Lgs. n. 446, le disposizioni contenute nei successivi artt. 11 e 11-bis. Valgono, pertanto, con gli opportuni adattamenti, le regole generali sopra illustrate con riferimento alle imprese industriali e commerciali a commento della sezione I (par. 1.2.). Agli effetti della verifica della corretta classificazione dei componenti positivi e negativi del conto economico, assumano rilievo per i saggetti in questione i criteri stabiliti nei seguenti docu-

- provvedimento della Banca d'Italia 16 gennaio 1995, come modificato dal successivo prov-
- vedimento 7 agosto 1998, concernente le banche (in prosieguo, provvedimento n. 1); provvedimento della Banca d'Italia 31 luglio 1992, concernente le società finanziarie diverse dalle società di intermediazione mobiliare (SIM) e dalle SICAV (in prosieguo, provvedimento n. 2);
- provvedimento della Banca d'Italia 1º febbraio 1993, concernente le SIM;
- provvedimento della Banco d'Italia contenente le istruzioni di vigilanza per gli organismi di investimento collettivo del risparmio, parte II, capitolo XIV, concernenti le SICĂV.

Per le banche e gli altri enti e società finanziarie, diversi dalle società di intermediazione mobiliare, dalle società di gestione di fondi comuni di investimento e dalle società di investimento a capitale variabile, concarrono a formare la base impanibile, ai sensi del comma 1 del-

- l'art. 6 del D.Lgs. n. 446, i seguenti componenti positivi e negativi:
 rigo IQ17, interessi attivi e proventi assimilati di cui alla voce 10 dello schema di conto económico allegato al provvedimento n. 1 e di quello allegato al provvedimento n. 2;
- rigo IQ18, proventi di azioni o quote rappresentative di partecipazioni a organismi di investimento collettivo di cui alla voce 30 dello schema di conto economico allegato al provve-dimento n. 1 e alla voce 20 di quello allegato al provvedimento n. 2. Tali proventi, al netto del credito d'imposta, si riferiscono ai fondi aperti, sia nazionali che esteri, di cui alla legge n. 77 del 1983, alle Sicav di cui al D.Lgs. n. 84 del 1992, ai fondi chiusi di cui alla legge n. 344 del 1993 e ai fondi immobiliari di cui alla legge n. 86 del 1994;
- rigo IQ19, commissioni attive di cui alla voce 40 dello schema di conto economico allegato al provvedimento n. 1 e alla vace 30 di quello allegato al provvedimento n. 2;
- rigo IQ20, saldo positivo di cui alla voce 60 dello schema di conto economico allegato al provvedimento n. 1 e alla voce 40 di quello allegato al provvedimento n. 2. In colonna 2 va indicato il valore normale dei beni di cui all'ari. 53, comma 1, lett. c), del Tuir, destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa o assegnati ai soci. In tale rigo devono travare indicazione anche i risultati delle valutazioni delle partecipazioni detenute nell'ambito dell'attività di "merchant banking", in quanto rettifiche di elementi patrimoniali da cui potranno derivare componenti positivi o negativi rilevanti ai fini IRAP in successivi esercizi;
- rigo IQ21, riprese di valore su crediti verso la clientela di cui allo voce 130 dello schema di conto economico allegato al provvedimento n. 1 e alla voce 50 di quello allegato al provvedimento n. 2;
- rigo IQ22, altri proventi di gestione, diversi dagli importi spettanti a titolo di recupero di oneri del personale proprio distaccato presso terzi, indicati alla voce 70 dello schema di conto economico allegato al provvedimento n. 1 e alla voce 70 di quello allegato al provvedimento n. 2. In tale rigo vanno incluse le plusvalenze derivanti dal realizzo di beni strumentali am-mortizzabili ai fini delle imposte sui redditi, con esclusione comunque di quelle derivanti da

Modello UNICO 2004 – Società di capitali, enti commerciali ed equiparati

operazioni di trasferimento di aziende, complessi o rami aziendali. In caso di rateizzazione, va indicato, in colonna 3, la parte delle plusvalenze, realizzate nel periodo oggetto della dichiarazione, rinviata ai periodi successivi e, in colonna 2, la quota delle plusvalenze, realizzate in periodi precedenti, di competenza del perioda stesso. In tale colonna, va, inaltre, indicato l'importo delle plusvalenze derivanti dalla destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa dei suddetti beni strumentali o dalla loro assegnazione ai soci;

- rigo IQ24, interessi passivi e oneri assimilati di cui alla voce 20 dello schema di conto economico allegato al provvedimento n. 1 e alla voce 10 di quello allegato al provvedimento n. 2;
- rigo IQ25, commissioni passive di cui alla vace 50 dello schema di conto economico allegato al provvedimento n. 1 e alla vace 20 di quello allegato al provvedimento n. 2;
- rigo IQ26, saldo negativo di cui alla voce 60 dello schema di conto economico allegato al
 provvedimento n. 1 e alla voce 30 di quello allegato al provvedimento n. 2. In colonna 3
 va indicato il valore normale dei beni di cui all'art. 53, comma 1, lett. c), del Tuir, destinati
 a finalità estranee all'esercizio dell'impresa o assegnati ai soci. In tale rigo devono trovore
 indicazione anche i risultati delle valutazioni delle partecipazioni derenute nell'ambito dell'attività di "merchant banking", in quanto retifiche di elementi patrimoniali da cui potranno
 derivare componenti positivi o negativi rilevanti ai fini IRAP in successivi esercizi;
- rigo IQ27, spese amministrative di cui alla voce 80 dello schema di conto economico allegato al provvedimento n. 1 e alla voce 40 di quello allegato al provvedimento n. 2, diverse:
- dai costi relativi al personale dipendente, tra i quali vanno compresi anche quelli sostenuti per il personale di terzi impiegato in regime di distacco o in base a contratto di lavoro interinale. I costi per servizi collegati a trasferte dei dipendenti o dei collaboratori (quali quelli per vitto, alloggio e trasporto) sono deducibili fermi restando i limiti previsti dall'art. 62, commi 1-bis e 1-ter, del Tuir a condizione che siano stati sostenuti direttamente dall'impresa ovvero da questa rimborsati analiticamente al dipendente o al collaboratore; non sono, quindi, deducibili oltre alle indennità di trasferta riconosciute ai dipendenti, anche se nei limiti indicati dall'art. 48, commo 5, del Tuir, le c.d. indennità chilometriche;
- dai compensi per prestazioni di lavoro autonomo occasionale (esclusi quelli sostenuti a fronte dell'assunzione di abblighi di fare, non fare o permettere) di cui all'art. 81, comma 1, lett. 1), del Tuir;
- dai compensi per attività commerciali occasionali di cui all'art. 81, comma 1, lett. i) del Tuir che non sono più deducibili, ai sensi dell'art. 5, comma 2, lett. a), della legge 27 dicembre 2002, n. 289;
- dai compensi per prestazioni di lavoro assimilato a quello dipendente di cui all'art. 47 del Tuir, ivi comprese le collaborazioni coordinate e continuative a meno che la prestazione sia resa da un soggetto – residente o non residente – nell'ambito della propria attività artistica o professionale.

I canoni di locazione finanziaria indicati nella suddetta voce 40 vanno assunti al netto della quota riferibile agli oneri finanziari, determinata secondo i criteri indicati a commento del rigo IQ9;

- rigo IQ28, ammortamenti di beni materiali e immateriali di cui alla voce 90 della schema di
 conto economica allegato al provvedimento n. 1 e alla voce 50 di quello allegato al provvedimento n. 2. In colonna 2 va indicato l'importo dell'ammortamento anticipato accantonato in apposita riserva, deducibile ai sensi dell'art. 67, comma 3, del Tuir;
- rigo IQ29, rettifiche di valore su crediti alla clientela, di cui alla voce 120 dello schema di conto economico allegato al provvedimento n. 1 e alla voce 90 di quello allegato al provvedimento n. 2. Nello colonno 2, vanno indicate le quote, determinate ai sensi dell'art. 71, comma 3, del Tuir, delle svalutazioni dei crediti effettuate negli esercizi precedenti, eccedenti il limite dello 0,60 per cento e deducibili nell'esercizio cui si riferisce la presente dichiarazione e la quota costante determinata ai sensi dell'art. 3, comma 107, della legge n. 549 del 1995 nonché l'ammontare delle perdite su crediti deducibili ai sensi del successivo comma 108 del citato art. 3. In tale colonna vo, inoltre, indicato l'importo delle perdite su crediti imputate al fondo rischi su crediti per la parte eccedente l'ammontare di detto fondo costituito con accantonamenti dedotti ai fini llor a, a decorrere dal periodo d'imposta in corso alla data di emanazione del D.lgs. 30 dicembre 1999, n. 506, con accantonamenti dedotti ai fini IRAP. Nella colonna 3, va indicata l'importo dele svalutazioni dell'esercizio eccedenti il limite percentuale dello 0,60 per cento previsto dall'art. 71 del Tuir;

Modello UNICO 2004 – Società di capitali, enti commerciali ed equiparati

- rigo IQ30, quate di accantonamento per rischi su crediti, compresi quelli per interessi di
 mora, di cui alla voce 140 dello schema di conto economico allegato al provvedimento
 n. 1 e alla voce 80 di quello allegato al provvedimento n. 2. In colonna 3 va indicato
 l'importo del fondo costituito con accantonamenti dedotti ai fini llor e, a decorrere dal per
 riodo d'imposta in corso alla data di emanazione del citato D.Lgs. n. 506 del 1999, con
 accantonamenti dedotti ai fini IRAP, recuperato a tassazione ai sensi dell'art. 71, comma
 5, del Tuir (parte eccedente il limite del cinque per cento del valore dei crediti risultanti in
 bilancio);
- rigo IQ31, retifiche di valore su crediti impliciti qualora non ricomprese in una delle voci del conto economico sopraindicate;
- rigo IQ32, altri oneri di gestione di cui alla voce 110 dello schema di conto economico allegato al provvedimento n. 1 e allo voce 60 di quello allegato al provvedimento n. 2. In tale rigo vanno incluse le minusvalenze derivanti dal realizzo di beni strumentali ammortizzabili ai fini delle imposte sui redditi, con esclusione comunque di quelle derivanti da operazioni di trasferimento di aziende, complessi o rami aziendali. I canoni di locazione finanziaria indicati nella suddetta voce 110 vanno assunti al netto della quota riferibile agli one-ri finanziari, determinata con le regole indicate al rigo IQ27;
- rigo IQ33, accontonamenti relativi alle operazioni e concorsi a premio e alle indennità per la cessazione di rapporti di agenzia, qualora non siano stati compresi in una delle altre voci di conto economica.

Le modalità di determinazione della base imponibile sopra illustrate valgono anche per la Banca d'Italia e l'Ufficio italiano cambi.

Per le società di intermediazione mobiliare e gli intermediari, diversi dalle banche, abilitati allo svolgimento dei servizi di investimento indicati nell'art. 1 del D.lgs. 23 luglio 1996, n. 415, iscritti nell'albo previsto dall'art. 9 dello stesso decreto, il valore della produzione è costituito dalla differenza tra i proventi e gli oneri indicati nell'art. 6, comma 1, del D.lgs. n. 446, tenuto conto delle disposizioni del successivo comma 2.

In particolare, assumono rilevanza i seguenti componenti positivi e negativi:

- rigo IQ17, interessi attivi e proventi assimilati relativi alle operazioni di riporto e di pronti contro termine:
- rigo IQ19, commissioni attive riferite ai servizi prestati dall'intermediario;
- rigo IQ22, altri proventi di gestione, esclusi i recuperi di oneri di personale proprio distaccato presso terzi;
- rigo IQ24, interessi passivi e oneri assimilati relativi alle operazioni di riporto e di pronti contro termine:
- rigo IQ25, commissioni passive riferite ai servizi prestati dall'intermediario;
- rigo IQ27, spese amministrative diverse da quelle per il personale dipendente;
- rigo IQ28, ammortomenti di beni materiali ed immateriali;
- rigo IQ32, altri oneri di gestione;
- rigo IQ33, accantonamenti relativi alle indennità per la cessazione dei rapporti di agenzia.

Le società di intermediazione mobiliare e gli intermediari, diversi dalle banche, che svolgono, ancorché non esclusivamente, attività di intermediazione per conto proprio e/o di collocamento di valori mobiliari con assunzione di garanzia di cui all'art. 1, comma 3, lett. c), del citato D.Lgs. n. 415 del 1996, determinano il valore della produzione computando, in aggiuna i componenti sopraindicati, i proventi delle quote di partecipazione a fondi comuni di investimento e SICAV nonché i profitti e le perdite da operazioni finanziarie su titoli, contratti derivati e valute. Si computano, inoltre, gli interessi attivi e proventi assimilati su titoli di debito e su altri crediti e gli interessi passivi e oneri assimilati su altri debiti.

IDAE

Modello UNICO 2004 – Società di capitali, enti commerciali ed equiparati

Le società di gestione dei fondi comuni di investimento, di cui alle leggi 23 marzo 1983, n. 77 e 14 agosto 1993, n. 344, e al D.lgs. 25 gennoio 1996, n. 84, determinano il valore della produzione computando esclusivamente i componenti positivi e negativi indicati nei righi 1Q19, 1Q22, 1Q25, 1Q27, 1Q28, 1Q32 e 1Q33.

Per le società di investimento a capitale variabile il valore della produzione è costituito dalla differenza tra la somma delle provvigioni attive conseguite e la somma: delle provvigioni possive a soggetti collocatori per servizi resi alla SICAV, delle spese amministrative diverse da quelle inerenti al personale dipendente (comprese le spese per consulenza e pubblicità, i canoni di locazione degli immobili e i costi per servizi di elaborazione dati), degli ammortamenti dei beni materiali e immateriali, degli accantanamenti per aperazioni e concorsi a premio e degli accantanamenti relativi alle indennità per la cessazione di rapporti di agenzia.

Le società la cui attività consiste, in via esclusiva o prevalente, nella assunzione di partecipazioni in società esercenti attività diversa da quella creditizia o finanziaria, per le quali sussista l'obbligo dell'iscrizione, ai sensi dell'art. 113 del D.Lgs. 1° settembre 1993, n. 385, nell'appasita sezione dell'elenco generale dei soggetti aperanti nel settore finanziario, determinano la base imponibile secondo le regole contenute nel comma 1-bis dell'art. 6 del D.Lgs. n. 446. In caso di attività svolta non in via esclusiva, l'abbligo di iscrizione nel suddeto elenco ricorre al verificarsi dei requisiti aggettivi stabiliti dal decreto del Ministro del tesoro 6 luglio 1994. Nel perioda d'imposta in cui sussiste l'abbligo di iscrizione, l'applicazione del comma 1-bis dell'art. 6 del D. Lgs. n. 446 è tuttavia subordinata alla verifica, relativamente al medesimo periodo d'imposta, dei requisiti aggettivi di cui al citato decreto ministeriale.

Si precisa che la mancata iscrizione nell'apposita sezione speciale dell'elenco generale dei soggetti operanti nel settore finanziario non predude, tuttavia, l'applicabilità dell'art. 6, comma 1-bis del D.Lgs. n. 446 del 1997 se, nella sostanza, il soggetto svolge effettivamente attività finanziaria e sussistono i requisiti previsti dal citato decreto ministeriale.

vità finanziaria e sussistano i requisiti previsti dal citato decreto ministeriale.

Per tali soggetti, tenuti alla redazione del conto economico ai sensi dell'art. 2425 del c.c., assumano rilievo ai fini IRAP, altre ai componenti positivi e negativi indicati nell'art. 5 del D.lgs. n. 446, alcuni componenti positivi e negativi di natura finanziaria. Pertanto, le società in questione sono tenute a compilare sia la sezione I sia la sezione II, nella quale devono, in particolare, indicare:

- rigo IQ17, interessi attivi e proventi assimilati di cui alla voce C16 del conto economico;
- rigo IQ18, proventi da partecipazione a organismi di investimento collettivo, al netto del credito d'imposta (di cui alla stessa voce C16 del conto economico);
- rigo IQ20, profitti derivanti dal realizzo di attività finanziarie non costituenti immobilizzazioni (di cui alle voci C15 e C16 del conto economico) e rettifiche di valore delle stesse attività (di cui alla voce D18 del conto economico). In colonna 2, va indicato il valore normale dei beni di cui all'art. 53, comma 1, lett. c), del Tuir, destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa o assegnati ai soci;
- rigo IQ24, interessi passivi e oneri finanziari assimilati (di cui alla voce C17 del conto economical:
- rigo IQ26, perdite derivanti dal realizzo di attività finanziarie non costituenti immobilizzazioni (di cui alla voce C17 del conto economico) e rettifiche di valore delle stesse attività (di cui alla voce D18 del conto economico).

1.4

Sezione III Imprese di assicurazione

La presente sezione deve essere compilata dalle imprese di assicurazione.

Per la determinazione della base imponibile di tali imprese, si applicano, oltre alle specifiche regole dettate dall'art. 7 del D.Lgs. n. 446, le disposizioni contenute nei successivi artt. 11 e I 1-bis. Valgono, pertanto, con gli opportuni adattamenti, le regole generali illustrate con riferimento alle imprese industriali e commerciali a commento della sezione I (par. 1.2).

Agli effetti della verifica della corretta classificazione dei componenti positivi e negativi del conto economico, assumono rilievo per le imprese in questione i criteri contenuti nelle istruzioni impartite dall'Istituto per la vigilanza sulle assicurazioni private e di interesse collettivo (ISVAP) di cui al provvedimento n. 735 del 1º dicembre 1997.

Concarrono alla formazione della base imponibile, ai sensi dell'art. 7 del D.l.gs. n. 446, i seguenti componenti positivi e negativi:

rigo IQ37, premi di competenza e premi dell'esercizio, al netto delle cessioni in riassicurazione – voci 1.1. e 11.1.;

IDAD

Modello UNICO 2004 – Società di capitali, enti commerciali ed equiparati

- rigo IQ38, altri proventi tecnici al netto delle cessioni in riassicurazione voce 1.3. e voce 11.4. (tali conti accolgono i proventi di natura tecnica non compresi nei conti 1.1., 1.2., 11.1., 11.2 e 11.3);
- rigo IQ39, proventi derivanti da investimenti in terreni e fabbricati voci II.2.b) aa) e III.3.b) aa);
- rigo IQ40, proventi derivanti da altri investimenti diversi da quelli costituiti da azioni o quote – vaci II.2.b] bb), III.3.b) bb). I proventi da partecipazione in organismi di investimento collettivo vanno assunti al netto del credito d'imposta;
- rigo IQ41, proventi da riprese di retrifiche di valore su investimenti non durevoli voci II.2.c)
 e III.3.cl;
- rigo IQ42, profitti sul realizzo di investimenti mobiliari non durevoli voci II.2.d.) e III.3.d.). Per l'individuazione degli investimenti non durevoli assumono rilievo le classificazioni operate nella nota integrativa. In tale rigo vanno incluse le plusvalenze derivanti dal realizzo di beni strumentali ammortizzabili ai fini delle imposte sui redditi, con esclusione comunque di quelle derivanti da operazioni di trasferimento di aziende, complessi a rami aziendali. In coso di rateizzazione, va indicata, in colonna 3, la parte delle plusvalenze, realizzate nel periodo aggetto della dichiarazione, rinviata ai periodi d'imposta successivi e, in colonna 2, la quota delle plusvalenze, realizzate in precedenti periodi, di competenza del periodo stesso. In tale colonna va indicato il valore normale dei beni di cui all'art. 53, camma 1, lett. c), del Tuir, destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa o assegnati ai soci nonché l'importo delle plusvalenze derivanti dalla destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa ovvero dall'assegnazione ai soci dei suddetti beni strumentali.

Nei **righi** da **IQ39** a **IQ42** vanno inclusi i proventi della specie contabilizzati sub voce II. 3. "proventi e plusvalenze non realizzate relativi a investimenti a beneficio di assicurati i quali ne sapportano il rischio ed a investimenti derivanti dalla gestione dei fondi pensione";

- rigo IQ44, provvigioni, comprese quelle di incasso, e le altre spese di acquisizione voci 1.7. e II.8., con esclusione delle voci 1.7.e) e II.8.e);
- rigo IQ45, oneri relativi ai sinistri, comprese le spese di liquidazione voci 1.4. e II.5. La variazione della riserva sinistri delle società che esercitano attività assicurativa danni è deducibile in misura non superiore al 95 per cento; l'eccedenza, che va indicata in colonna 3,
 è deducibile in quate costanti nei nove esercizi successivi. In colonna 2 va indicata la quota dell'eccedenza dell'esercizio precedente deducibile nel presente esercizio;
- rigo IQ46, oneri di gestione degli investimenti e interessi passivi voci II.9.o) e III 5.a). Sono comunque esclusi gli oneri finanziari riferibili ai canoni di locazione finanziaria, determinati secondo i criteri indicati a commento del rigo IQ9;
- rigo IQ47, rettifiche di valore su investimenti non durevoli voci II.9.b) e III.5.b);
- rigo IQ48 perdite sul realizzo di investimenti mobiliari non durevoli voci II.9.c.) e III.5.c.). In
 tole rigo vonno incluse le minusvolenze derivanti dal realizzo di beni strumentali ammortizzabili ai fini delle imposte sui redditi, con esclusione comunque di quelle derivanti da operazioni di trasferimento di aziende, complessi o rami aziendali.

Nei **righi** da **IQ46** a **IQ48** vonno inclusi gli oneri della specie contabilizzati sub voce II.10 (oneri patrimoniali e finanziari e minusvalenze non realizzate relativi a investimenti a beneficio di assicurati i quali ne sapportano il rischio ed a investimenti derivanti dalla gestione dei fondi pensione);

- rigo IQ49 variazioni delle riserve tecniche abbligatorie, al netto delle cessioni in riassicurazione voci 1.5., 1.9. e 11.6.;
- rigo IQ50 ristorni e partecipazioni agli utili, al netto delle cessioni in riassicurazione voci 16 e II 7:
- rigo IQ51 altri oneri tecnici al netto delle cessioni in riassicurazione voci 1.8. e 11.1. Con riguardo alle svalutazioni dei crediti verso gli assicurati, nella colonna 2, vanno indicate le quote, determinate ai sensi dell'art. 71, comma 3, del Tuir, delle svalutazioni dei crediti effettuate

Modello UNICO 2004 – Società di capitali, enti commerciali ed equiparati

regli esercizi precedenti, eccedenti il limite dello 0,60 per cento e deducibili nell'esercizio cui si riferisce la dichiarazione. Nella colonna 3, va indicata l'importo delle svalutazioni dell'esercizio eccedenti il limite dello 0,60 per cento previsto dall'art. 71, comma 3, del Tuir;

- rigo IQ52 altre spese amministrative voci 1.7.e) e II.8.e). Figurano, in particolare, in tale
 voce le spese per servizi professionali (spese legali, spese notarili, ecc.), le spese per l'acquisto di beni e di servizi non professionali (energia elettrica, cancelleria, trasporti, ecc.), i
 fitti e i canoni passivi, i premi di assicurazione, le imposte indirette e le tasse di competenza
 dell'esercizio non affluiti negli altri righi;
- rigo IQ53 accontonamenti relativi a operazioni a premio voce III.8) e a concorsi a premio e accontonamenti relativi alle indennità per la cessazione dei rapporti di agenzia compresi nelle voci I.7.e) e II.8.e);
- rigo IQ54 costi del personale compresi nei componenti negativi indicati nei precedenti righi:

 relativi al personale dipendente, tra i quali vanno compresi anche quelli sostenuti per il personale impiegato in regime di distacco o in base a contratto di lavoro interinale. I costi per servizi collegati a trasferte dei dipendenti o dei collaboratori (quali quelli per vitto, alloggio e trasporto) sono deducibili fermi restando i limiti previsti dall'art. 62, commi 1-bis e
 1-ter, del Tuir a condizione che siano stati sostenuti direttamente dall'impresa ovvero da questa rimborsati analiticamente al dipendente o al collaboratore; non sono, quindi, deducibili oltre alle indennità di trasferta riconosciute ai dipendenti, anche se nei limiti indicati dall'art. 48, commo 5, del Tuir, le c.d. indennità chilometriche;
- compensi per prestazioni di lavoro autonomo occasionale (esclusi quelli sostenuti a fronte dell'assunzione di obblighi di fore, non fore o permettere), di cui all'art. 81, comma 1, lett.
 It del Triir
- i compensi per attività commerciali occasionali di cui all'art. 81, comma 1, lett. i) del Tuir che non sono più deducibili, ai sensi dell'art. 5, comma 2, lett. a), della legge 27 dicembre 2002, n. 289;
- compensi per prestazioni di lavora assimilata a quello dipendente di cui all'art. 47 del Tuir, ivi comprese le collaborazioni coordinate e continuative a meno che la prestazione sia resa da un saggetto, residente o non residente, nell'ambito della propria attività artistica o professionale.

l'costi indicati nel rigo IQ54 (il cui importo deve essere preceduto dal segno meno) vanno pertanto esclusi dai componenti negativi ammessi in deduzione.

1.5

Sezione IV Società sportive dilettantistiche di capitali senza fine di lucro La presente sezione deve essere compilata dalle società sportive dilettantistiche di capitali senza fine di lucro che, per effetto dell'art. 90, comma 1, della legge 27 dicembre 2002, n. 289, abbiano optato per l'applicazione dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche secondo le disposizioni di cui all'articolo 2 della legge 16 dicembre 1991, n. 398 e che si avvalgono della facoltà di determinare il valore della produzione secondo le disposizioni dell'art. 17, comma 2, del D.Lgs. n. 446.

Per i soggetti che compilano la presente sezione, il valore della produzione è costituito dal reddito d'impresa, forfetariamente determinato, aumentato dell'importo delle retribuzioni e degli altri compensi di lavoro nonché degli interessi passivi.

A tal fine, indicare:

- rigo IQ56, importo del reddito d'impresa determinato forfetariamente per il periodo 2003;
- rigo IQ57, ammontare delle retribuzioni del personale dipendente (così come determinate ai fini previdenziali a norma dell'art. 12 della legge 30 aprile 1969, n. 153 come sostituito dall'art. 6 del D.Lgs 2 settembre 1997, n. 314); ammontare dei compensi spettanti ai collaboratori coordinati e continuativi; ammontare dei compensi per prestazioni di lavoro autonomo occasionale, esclusi quelli a fronte dell'assunzione degli obblighi di fare, non fare o permettere, di cui all'art 81, comma 1, lett l) del Tuir.
 Si ricorda che, ai sensi dell'art. 90, comma 10, della Legge 27 dicembre 2002, n. 289, le indennità e i rimborsi di cui all' art. 81, comma 1, lett. m), del Tuir, non concorrono più alla formazione della base imponibile;
- rigo IQ58, ammontare degli interessi passivi di competenza del 2003 (compresi quelli inclusi nei canoni di locazione finanziaria determinati secondo i criteri indicati a commento del rigo IQ9);
- rigo IQ59, il valore della produzione risultante dalla somma degli importi indicati nei righi IQ56, IQ57 e IQ58.

Modello UNICO 2004 – Società di capitali, enti commerciali ed equiparati

1.6

Sezione V Valore della produzione lorda In tale sezione va operata la somma algebrica dei componenti pasitivi (ivi compresa l'ammontare delle retribuzioni e degli altri compensi riportati nel rigo IQ16) e negativi indicati nelle precedenti sezioni I,II e III.

L'imparto così determinato va indicato nel rigo **1Q62**, preceduto dal segno meno in caso di valore negativo.

Nello stesso rigo **IQ62** va riportato, da parte delle società sportive dilettantistiche di capitali senza fine di lucro che compilano la Sez. IV, l'importo indicato nel rigo IQ59.

1.7

Sezione VI Deduzioni e valore della produzione netta La sezione V attiene all'indicazione delle deduzioni spettanti ai sensi degli artt. 11, commi 1, lett. a), e 4-bis, e 17, commi 5 e 6, del D.lgs. n. 446. In tale sezione va, inoltre, data indicazione della quota del valore della produzione derivante dalla eventuale partecipazione a un GEIE (Gruppo economico di interesse europeo) nonché la deduzione spettante ai soggetti che hanno presentato la dichiarazione di emersione del lavoro sommerso.

Nei righi da IQ63 a IQ66 vanno, in particolare, indicati:

- rigo IQ63, i contributi per assicurazioni obbligatorie contro gli infortuni sul lavoro (quali, ad esempio, i contributi Inail, Ipsema per il settore marittimo, Enpaia per il settore agricolo). In caso di distacco di personale o di lavoro interinale la deduzione spetta all'impresa che utilizza il personale;
- rigo IQ64, le spese relative agli apprendisti nonché ai disabili impiegati nel periodo d'imposta, questi ultimi come definiti dall'art. 1 della Legge 12 marzo 1999 n. 68;
- rigo IQ65, le spese relative al personale impiegato con contratto di formazione lavoro nel
 periodo d'imposta le quali, a seguito delle modifiche apportate dall'art. 5, comma 2, lett.
 a), della legge 27 dicembre 2002, n. 289 all'art. 11, comma 1, lett. a), del citato Decreto Legislativo, sono integralmente deducibili.

Il **rigo 1Q66** è riservato alle cooperative sociali di cui all'art. 1, comma 1, lettera b], della legge 8 novembre 1991, n. 381, alle quali, oltre a quelle da indicare nei precedenti righi, è riconosciuto il diritto a specifiche deduzioni. In tale rigo va, pertanto, indicato il costo del lavoro delle persone svantaggiate di cui all'art. 4 della stessa legge impiegate nel periodo d'imposta.

Nel **rigo IQ67**, va indicato l'ammontare complessivo delle deduzioni spettanti (somma dei righi da IQ63 a IQ66).

Nel **rigo IQ68**, va indicato il valore della produzione al netto delle suddette deduzioni (importo di rigo IQ62 meno importo di rigo IQ67).

Nel **rigo IQ69**, vo indicata la quota del valore della produzione derivante da attività svolte all'estero, mediante stabile organizzazione, da parte di soggetti residenti, per un periodo di tempo non inferiore a tre mesi (non assoggettabile a tassazione per mancanza del presupposto territoriale). Tale quota è determinata secondo le regole dell'art. 4, comma 2, del D.Lgs. n. 446, (illustrate a commento della Sezione VII) e si attiene applicando all'importo di rigo IQ68 il rapporto tra l'importo di colonna 1 e la somma degli importi di colonna 1 e di colonna 2 di rigo IQ76 (per i soggetti tenuti alla compilazione della Sezione I o della Sezione IV) a di rigo IQ77 (per le banche) o di rigo IQ78 (per le società e gli enti finanziari diversi dalle banche) o di rigo IQ79 (per le imprese di resigurazione).

go IQ79 (per le imprese di assicurazione). Si considera svolta all'estero l'attività esercitata mediante l'utilizzazione di navi iscritte nel registro di cui all'art. 1, comma 1, del D.L. 30 dicembre 1997, n. 457, convertito dalla legge 27 febbraio 1998, n. 30. La quota parte del valore della produzione attribuibile all'utilizzo di dette navi, esclusa da tassazione, è determinata analiticamente sulla base di apposita contabilità separata, a norma dell'art. 5 del D.Lgs. n. 446; i componenti negativi relativi a beni e servizi adibiti promiscuamente all'esercizio di tali attività e di altre eventualmente svolte dalle anzidette imprese sono imputabili al valore della produzione che si considera prodotto all'estero per la parte corrispondente al rapporto tra l'ammontare dei componenti positivi rilevanti ai fini Irap, specificamente riferibili alle attività che si considerano prodotte all'estero, e l'ammontare complessivo di tutti i componenti positivi rilevanti a tali fini. Analoga disciplina si applica alle imprese che esercitano la pesca oltre gli stretti e a quelle che esercitano la pesca mediterranea.

Nel **rigo IQ70**, va indicata la differenza tra l'importo del rigo IQ68 e quello di rigo IQ69.

IRAF

Modello UNICO 2004 - Società di capitali, enti commerciali ed equiparati

Nel **rigo IQ71**, va indicata la quota del valore della produzione attribuita al contribuente che partecipa a un gruppo economico d'interesse europeo (GEIE). Tale quota è attribuita al netto delle deduzioni spettanti ai sensi degli artt. 11, comma 1, lett. a), e 17, comma 1, del D.lgs. n. 446. In casa di valore negativa l'importo da indicare deve essere preceduto dal segna meno.

Nel **rigo IQ72**, va indicato, in **colonna 2**, l'importo dell'ulteriore deduzione di cui al comma 4-bis dell'art. 11 del D.Lgs. n. 446 riferibile proporzionalmente al valore della produzione di cui al rigo IQ70 e, in **colonna 1**, la quota di detta deduzione riferibile proporzionalmente al valore della produzione attribuita dal GEIE di cui al rigo IQ71. La ripartizione proporzionale dell'ulteriore deduzione si effettua solo se entrambi gli importi dei righi IQ70 e IQ71 sono di segno positivo.

Tale deduzione, ai sensi dell'art. 5, comma 2, lett. d), della legge n. 289 del 2002, che ha sostituito l'art. 11, comma 4-bis del D.Lgs. n. 446 del 1997, spetta a condizione che la somma algebrica tra l'importo di rigo IQ68 e quello di rigo IQ71 non superi euro 180.984,91 e si applica nelle seguenti misure:

DEDUZIONI

Base imponibile	Deduzione	
fino a 180.759,91		7.500
oltre 180.759,91	e fino a 180.834,91	5.625
oltre 180.834,91	e fino a 180.909,91	3.750
oltre 180.909,91	e fino a 180.984,91	1.875

Ai sensi dell'art. 5, comma 2, lett. e), della Legge n. 289 del 2002, che ha aggiunto il comma 4-bis.2 all'art. 11 del D.Lgs n. 446 del 1997, in caso di periodo d'imposta di durata inferiore o superiore a dodici mesi e in caso di inizio e cessazione dell'attività in corso d'anno, gli importi delle deduzioni e della base imponibile sono ragguagliati all'anno solare.

Nel **rigo IQ73**, va indicato l'ammontare della deduzione spettante ai soggetti che usufruiscono dell'agevolazione prevista dall'articolo 1, comma 2, lettera a) della legge 18 ottobre 2001, n. 383, per l'emersione del lavoro sommerso, come modificata dal D.L. 25 settembre 2001, n. 350, convertito dalla legge 23 novembre 2001, n. 409, dalla legge del 28 dicembre 2001, n. 448, dal D.L. 22 febbraio 2002, n. 12, convertito dalla legge 23 aprile 2002, n. 73, e dal D.L. 25 settembre 2002, n. 210, convertito dalla legge n. 266 del 22 novembre 2002. Ai sensi di tale disposizione l'IRAP non è dovuta fina a concorrenza dell'incremento del reddito imponibile dichiarato così come determinato ai fini delle imposte sui redditi nei relativi quadri d'impresa e lavoro autonomo ed assoggettato ad imposto sostitutiva. Va, pertanto, riportato l'importo di cui al rigo RNZ colonna 1 del quadro RN del Modello Unico 2004 SC, qualora in colonna 2 sia indicato il codice 2 a il codice 3.

Nel rigo IQ74 va indicato, qualora ne sussistano i presupposti, l'ammontare della deduzione per lavoro dipendente di cui al comma 4-bis. 1 dell'art. 11 del D.Lgs. n. 446 del 1997, introdotto dall'art. 5, comma 2, lett. e), della legge n. 289 del 2002.

introdotto dall'art. 5, comma 2, lett. e), della legge n. 289 del 2002.

Tale disposizione prevede, per i soggetti di cui all'articolo 3, comma 1, lettere da a) ad e) del citato decreto, con componenti positivi che concorrono alla formazione del valore della produzione non superiori nel periodo d'imposta a euro 400.000, una deduzione dalla base imponibile pari a euro 2.000 per ogni lavoratore dipendente impiegato nel periodo d'imposta fino a un massimo di cinque.

La deduzione è ragguagliata ai giorni di durata del rapporto di lavoro nel corso del periodo d'imposta e, nel caso di contratti di lavoro a tempo parziale, è ridotta in misura pro-

Ai fini del computo del numero di lavoratori dipendenti per i quali spetta la deduzione non si tiene conto degli apprendisti, dei disabili e del personale assunto con contratti di formazione lavoro.

Ai sensi del comma 4-bis.2 dell'art. 11 del D.Lgs n. 446 del 1997, introdotto dall'art. 5, comma 2, lett. e), della Legge n. 289 del 2002, in caso di periodo d'imposta di durata inferiore o superiore a dodici mesi e in caso di inizio e cessazione dell'attività in corso d'anno, gli importi dei componenti positivi di cui al comma 4-bis.1 sono ragguagliati all'anno solare.

IDAD

Modello UNICO 2004 – Società di capitali, enti commerciali ed equiparati

Nello stesso rigo IQ74, colonna 1, dovrà essere indicato, da parte dei soggetti con periodo di imposta non coincidente con l'anno solare, l'ammontare dei redditi di lavoro dipendente corrisposti ai ricercatori residenti all'estero che rientrano in Italia ai sensi dell'art. 3 del D.L. n. 269 del 30 settembre 2003, convertito nella legge 24 novembre 2003, n.326, allorché ricorrano le condizioni previste dalla citata norma. Tali redditi, infatti, ai sensi del citato articolo non concorrono alla formazione del valore della produzione netta IRAP. L'importo indicato in colonna 1 dovrà essere riportato in colonna 2 e sommato all'eventuale deduzione per lavoro dipendente di cui al comma 4-bis.1 dell'art. 11 del D.Lgs. n. 446 del 1997.

Nel rigo IQ75, va indicato:

 in colonna 3, la differenza tra l'importa di rigo IQ70 e la somma degli importi di rigo IQ72, colonna 2, rigo IQ73, e rigo IQ74, colonna 2; nel caso in cui il risultato è negativo indicare 0;

entra 2, rigo 162/3, e rigo 162/4, cadrina 2; riei casa in cui il risultato e riegativo intalcate 0,

– in colonna 1, per il sesto periodo di applicazione dell'IRAP, anche se iniziato successivamente al 1° gennaio 2003, la quota dell'importo di colonna 3 assoggettabile ad aliquota dell'1,9 per cento, ai sensi dell'art. 45, comma 1, del D.Lgs. n. 446, come modificato dall'art. 2, comma 1, della legge 24 dicembre 2003, n. 350, ovvero assaggettabile alla diversa aliquota prevista dalla normativa regionale. L'applicazione dell'aliquota in tale misura è prevista per i soggetti operanti nel settore agricolo e per le cooperative della piccala pesca e laro consorzi di cui all'art. 10 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 601. Si considerano operanti nel settore agricolo: le società e gli enti in genere che svolgono attività agricola nei limiti dell'art. 29 del Tuir, anche se operanti in altri settori (industriale, assicurativo, ecc.); le società cooperative e loro consorzi, iscritti nell'apposita sezione del registro prefettizio che, pur inquadrati nei settori dell'industria o del commercio di sensi dell'art. 1 della legge n. 240 del 1984, trasformano, manipolano e commercializzano prodotti agricali e zoatecnici propri o dei loro soci, ricavati dalla coltivazione dei fandi, dalla silvicoltura e dall'allevamento di animali, quando per l'esercizio di tali attività ricarrona normalmente e in modo continuativo ad approvvigionamenti dal mercato di prodotti agricoli e zootecnici in quantità non prevalente rispetto a quella complessivamente trasformato, manipolata e commercializzata. Tale quata è determinata in proparzione all'ammontare dei ricavi e degli altri proventi riferibili alle attività agricole nei limiti di cui all'art. 29 del Tuir rispetto all'ammontare complessivo dei ricavi e degli altri proventi rilevanti ai fini dell'IRAP;

 in colonna 2, la quota dell'importo di colonna 3 assoggettabile ad aliquota ordinaria del 4,25 per cento o ad altre aliquote previste da leggi regionali.

1.8

Sezione VII Ripartizione territoriale della base imponibile e dell'imposta Nella presente sezione va operata la ripartizione territoriale della base imponibile in funzione della regione (a della provincia autonoma) di produzione e la determinazione della corrispondente imposta netta.

La ripartizione della quota del valore della produzione per l'esercizio di attività agricola assoggettabile all'aliquota dell'1,9 per cento o alla diversa aliquota prevista dalla normativa regionale (importo di riga IQ75, colonna 1) va effettuata distintamente dalla ripartizione della quota del valore della produzione assoggettabile all'aliquota del 4,25 per cento o ad altre aliquote previste da leggi regionali (importo di rigo IQ75, colonna 2); in caso di insufficienza dei righi va utilizzata un quadro aggiuntivo. La ripartizione territoriale della quota del valore della produzione attribuita dal GEIE è già effettuata da tale organismo e va indicata direttamente in colonna 4 dei righi corrispondenti, ulteriormente ridotta, in proporzione, dell'eventuale deduzione indicata nel rigo IQ72, colonna 1.

Il riparto territoriale del valore della produzione va operato secondo le regole dettote dall'art. 4, commo 2, del D.Igs. n. 446, in relazione alle diverse categorie di soggetti.

Per i soggetti tenuti alla compilazione della sezione I (imprese industriali e commerciali) e sezione IV (società sportive dilettantistiche di capitali senza fine di lucro) il riporto va effettuato in misura proporzionalmente corrispondente all'ammontare delle retribuzioni, dei compensi e degli utili spettanti, rispettivamente, al personale dipendente, ai collaboratori coordinati e continuativi e agli associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro, addetti con continuità a stabilimenti, cantieri, uffici o basi fisse, ubicati nel territorio della regione (o provincia autonoma) e operanti per un periodo di tempo non inferiore a tre mesi, rispetto all'ammontare complessivo delle retribuzioni, compensi e utili suddetti spettanti al personale dipendente e agli altri soggetti addetti alle attività svalte nel territorio dello Stato (importo di colonna 2 del rigo IG76).

Le retribuzioni vanno assunte per l'importo spettante, così come determinato ai fini previdenziali a norma dell'articolo 12 della legge 30 aprile 1969, n. 153 come sostituito dall'art. 6 del D.lgs. 2 settembre 1997, n. 314. Si comprendono nelle retribuzioni anche i redditi assimilati

IDAE

Modello UNICO 2004 – Società di capitali, enti commerciali ed equiparati

a quelli di lavoro dipendente. I compensi ai collaboratori coordinati e continuativi e gli utili agli associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro si assumono per l'importo contrattualmente spettante.

Nel calcolo delle retribuzioni, vanno escluse quelle relative al personale dipendente distaccato presso terzi ed incluse quelle relative al personale di terzi impiegato in regime di distacco ovvero in base a contratto di lavoro interinale.

Per effetto di quanto previsto dall'art. 12, comma 2, secondo periodo, del D.lgs. n. 446, la medesima regola di riparto si applica per i soggetti passivi non residenti che abbiano esercitata attività nel territorio di più regioni (o province autonome).

Se l'attività esercitata nel territorio di regioni (o province autonome) diverse da quella in cui risulta domiciliato il soggetto passivo (ovvero esercitata all'estero) non è svolta con l'impiego di personale ovvero di collaboratori o associati in partecipazione per almeno tre mesi, non si verifica la condizione per procedere al riparto territoriale (ovvero all'esclusione da tassazione). Qualora un contribuente eserciti in una stessa regione attività industriali e commerciali soggette ad aliquote diverse in virtù della facoltà di variazione delle aliquote concessa alle regioni dall'art. 16 comma 3, del D.l.gs. 446 del 1997, una volta determinato, in base all'art. 4 comma 2 del D.l.gs. 446/97, il valore della produzione netta riferibile o ciascuno regione, dovrà ripartire tale valore tra le diverse attività soggette ad aliquote differenti applicanda il medesimo criterio dettato dall'art. 4 comma 2 del decreto citato. La proporzione sarà effettuato confrontanda le retribuzioni degli addetti a ciascuna attività soggetta a diversa aliquota con le retribuzioni degli addetti permanentemente occupati nell'intera territorio regionale già assunte a base per la ripartizione tra le singole regioni della base imponibile nazionale.

Nel **rigo IQ76**, va indicato, in **colonna 1**, l'ammontare delle retribuzioni e dei compensi e degli utili spettanti al personale dipendente, ai collaboratori coordinati e continuativi e agli associati in partecipazione per le attività produttive svolte all'estero, mediante stabile arganizzazione, da parte di soggetti residenti, per un periodo di tempo non inferiore a tre mesi e, in **colonna 2**, l'ammontare delle retribuzioni e degli altri importi spettanti ai menzionati soggetti addetti a stabilimenti, cantieri, uffici o basi fisse, ubicati nel territorio dello Stato.

Non vanno considerate le retribuzioni e gli altri importi relativi ai suindicati soggetti addetti all'attività esercitata mediante l'utilizzazione di navi iscritte nel registro di cui all'art. 1, comma 1, del D.L. n. 457 del 1997 e alle imprese che esercitano la pesca oltre gli stretti e a quelle che esercitano la pesca mediterranea.

I soggetti passivi non residenti che abbiano esercitato attività produttive nel territorio di più regioni (o province autonome) devono indicare soltanto il dato delle retribuzioni, dei compensi e degli utili relativi al personale dipendente, ai collaboratori e agli associati in pariecipazione impiegati in Italia (colonna 2 di rigo IQ76).

l soggetti che non devono procedere al riparto territoriale del valore della produzione possono ornettere l'indicazione di tale dato.

Per le banche, il riparto territoriale del valore della produzione netta va effettuato in misura proporzionalmente corrispondente all'ammontare, rilevato alla data di chiusura del periodo d'imposta, dei depositi in denaro e in titoli verso la dientela presso le filiali operanti all'estero e presso gli sportelli operanti nell'ambito di ciascuna regione (o provincia autonoma), rispetto all'ammontare complessivo di tutti i depositi in denaro e in titoli.

A questi effetti si tiene conto dei depositi a risparmio liberi e vincolati, dei certificati di depositi e buoni fruttiferi, dei conti correnti passivi liberi e vincolati e dei titoli (azionari, obbligazionari, altri) in conto deposito (a custodia, in amministrazione, a garanzia, connessi con l'attività di gestione di patrimoni mobiliari).

Nel IQ77, va indicato, in colonna 1, l'ammontore dei depositi in denaro e in titoli costituiti dalla clientela presso le filiali operanti all'estero e, in colonna 2, l'ammontare di tali depositi costituiti presso gli sportelli operanti nel territorio della Stato. I saggetti passivi non residenti sono tenuti a indicare il solo dato di colonna 2. I saggetti che non devono procedere al riparto territoriale del valore della produzione possono amettere l'indicazione di tale dato.

Per le società e gli enti finanziari, diversi dalle banche, ai fini della ripartizione territoriale del valore della produzione netta occorre avere riguardo agli "impieghi" – intendendosi per tali i finanziamenti nelle varie forme in uso (credito al consumo, credito con garanzia ipotecaria, factoring, leasing, ecc.) – effettuati dalla sede principale e dalle singole filiali dislocate sul territorio di ciascuna regione (a provincia autonoma) o all'estero ovvero agli "ordini", successivamente eseguiti, raccolti dalla sede principale e dalle succursali ubicate nelle varie regioni (a provincia autonoma) o all'estero.

provincia autonoma) a all'estera. Se per la promozione dei contratti la società o ente si avvale di agenti a mandatari, ai fini della ripartizione non assume rilevanza il luogo in cui tali saggetti svalgana l'attività promozionale ma quello della sede in cui l'impiego è effettuato o l'ardine, successivamente eseguito, è raccolto.

IRAF

Modello UNICO 2004 - Società di capitali, enti commerciali ed equiparati

Nel IQ78, va indicato, in colonna 1, l'ammontare degli "impieghi" e degli "ordini eseguiti" raccolti dalle filiali operanti all'estero e, in colonna 2, l'ammontare degli "impieghi" e degli "ordini eseguiti" raccolti dalla sede principale e dalle succursali ubicate nel territorio della Stata. I soggetti passivi non residenti sono tenuti a indicare il solo dato di colonna 2. I soggetti che non devono procedere al riparto territoriale del valore della produzione passono amettere l'indicazione di tale dato.

Per le imprese di assicurazione, il riparto territoriale del valore della produzione netta si effettua tenendo conto dell'ammontare dei premi raccolti dagli uffici dell'impresa (sede principale, sedi secondarie, ecc.) ubicati in ciascuna regione (o provincia autonoma), rispetto all'ammontare complessiva dei premi raccolti da tutti gli uffici dell'impresa. A tal fine, i premi raccolti da agenti o altri intermediari (ad esempio, brokers, promotori, sistema bancario) sono imputabili all'ufficio direzionale dell'impresa che gestisce il contratta (tra i quali, tenuta conto della laro funzione, non rientrano gli ispettarati amministrativi e i centri di liquidazione sinistri), indipendentemente dal luogo in cui tali soggetti svolgono l'attività promozionale. Nel caso in cui il contratto sia gestito da uffici ubicati in più regioni e/o provincie autonome, si fa riferimento all'ufficio che intrattiene i rapparti con gli agenti o gli altri intermediari.

I premi raccolti dagli uffici dell'impresa aperanti per un periodo inferiore a tre mesi sono imputabili alla regione (o provincia autonoma) in cui l'impresa è domiciliata.

Nel IQ79, va indicato, in colonna 1, l'ammontare dei premi raccolti dagli uffici dell'impresa operanti all'estero e, in colonna 2, l'ammontare dei premi raccolti dagli uffici dell'impresa operanti nel territorio della Stato. I soggetti passivi non residenti sono tenuti ad indicare il salo dato di colonna 2. I soggetti che non devono procedere al riparto territoriale del valore della produzione possano amettere l'indicazione di tale dato.

Nei righi da IQ80 a IQ100, va indicato:

- in colonna 1, in agni caso, il codice identificativo della regione o della provincia autonoma (vedere tabella IQ);
- În colonna 2, la quota attribuita a ciascuna regione o provincia autonoma, determinata, per i soggetti tenuti alla compilazione della sezione I, sulla base del rapporto tra l'ammontare delle retribuzioni, dei compensi e degli utili spettanti agli addetti con continuità a stabilimenti, cantieri, uffici o basi fisse, ubicati nel territorio della regione (o provincia autonoma), rispetto all'ammontare complessivo delle retribuzioni, compensi e utili suddetti di cui al rigo IQ76, colonna 2. Analogo criterio va utilizzato per la ripartizione della base imponibile delle banche (rigo IQ77) o delle società ed enti finanziari diversi dalle banche (rigo IQ78) o delle imprese di assicurazione (rigo IQ79). L'importo da ripartire in tale colonna è quello indicato nel rigo IQ75, colonna 3, se positivo, e quello indicato nel rigo IQ70, se negativo.

Nel caso di esercizio nella stessa regione di attività industriali e commerciali soggette a differenti aliquote, dovrà essere data specifica indicazione, utilizzando più righi del modello, del volore della produzione netto regionale riferibile a ciascuna attività;

- in colonna 3, l'importo della riduzione spettante ai sensi dell'art. 17, comma 1, del D.lgs. n. 446. Per effetto di tale norma, ai soggetti che, per il periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione, avrebbero fruito di una dei regimi di esenzione decennale a carattere territoriale dall'llor, è riconosciuta una riduzione del valore della produzione realizzato nella regione di ubicazione dello stabilimento a dell'impianto agevolato, pari al reddito che avrebbe fruito di detta esenzione. La spettanza della riduzione è subordinata alla tenuta di apposita contabilità separata; il relativo importo è pari al reddito che sarebbe stato calcolato, ai fini dell'esenzione dell'llor, per lo stesso periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione;
- in colonna 4, l'importo risultante dalla differenza tra quello indicato in colonna 2 e quello indicato in colonna 3, rispettivamente aumentato (a diminuita), in corrispondenza della regione o provincia autonoma di produzione, della quota positiva a negativa attribuita dal GEIE, indicata nel rigo IQ71, al netta dell'ulteriore deduzione ad essa riferibile (rigo IQ72, colonna 1). Nel caso in cui l'importo risultante da tale differenza sia negativo (a pari a zero) limitarsi a campilare la colonna 5 se ne ricorrono i presupposti;
 in colonna 5, la codifica, desunta dalla apposita tabella, riportata in Appendice alle presenti
- in colonna 5, la codifica, desunta dalla apposita tabello, riportata in Appendice alle present istruzioni, identificativa della norma regionale che ha modificato il regime impositivo;
- in colonna 6, l'aliquota dell'imposta applicata;
- in colonna 7, l'imposta spettante a ciascuna regione o provincia autonoma.

Nel caso di introduzione da parte di leggi regionali e provinciali (per le province autonome di Trento e Bolzano) di un credito d'imposta ai fini IRAP, il contribuente che intende avvalersi di tale credito deve provvedere, dopo aver effettuato la ripartizione territoriale della base imponibile con riguardo alla regione (o alla provincia autonoma) di produzione cui si riferi-

Modello UNICO 2004 - Società di capitali, enti commerciali ed equiparati

sce il credito ed aver determinato la corrispondente imposta netta, a compilare un ulteriore rigo in cui va indicato:

- in colonno 1, il codice identificativo della regione o della provincia autonoma (vedere tabella IQ);
- in colorna 5, la codifica CR;
 in colorna 7, l'importo del credito di imposta utilizzato preceduto dal segna meno.

1.9

Sezione VIII Dati concernenti il versamento dell'imposta

Nel **rigo IQ101**, va indicata la somma degli importi di colonna 7 dei righi da IQ80 a IQ100.

Nel rigo IQ102 va indicata l'eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione non richiesta a rimborso (importo di calanna 4 del riga RX3 del "Mad. UNICO 2003 – Sacietà di capitali, enti commerciali ed equiparati").

Nel rigo IQ103 va indicato l'ammontare di detta eccedenza utilizzata in compensazione entro la data di presentazione della dichiarazione e indicato nella colonna "Importi a credito compensati" dei modelli F24.

Nel rigo IQ104, va indicato:

- in colonna 1, l'importo degli acconti dovuti ma non versati a seguito della sospensione dei
- termini disposta da specifici provvedimenti emanati per eventi eccezionali; in colonna 2, la somma degli acconti versati o compensati in F24, ivi compreso l'importo, indicato in colonna 1, dovuto ma non versato a seguito della sospensione dei termini disposta da specifici provvedimenti emanati per eventi eccezionali.

La differenza tra l'importo indicato nel rigo IQ101 e la somma degli importi indicati nei righi IQ102 e IQ104, diminuito dell'importo di rigo IQ103, va indicata nel rigo IQ105 (importo a debito) ovvero IQ106 (importo a credito).

1.10

Sezione IX Dati rilevanti per l'applicazione della Convenzione con gli Stati Uniti

La presente sezione va compilata, ai fini dell'applicazione della Convenzione con gli Stati Uni-ti, dai soggetti residenti negli Stati Uniti con stabile organizzazione in Italia e dalle società di capitali residenti in Italia relativamente alle quali almeno il 10 per cento delle azioni con diritto di voto è posseduto da una società statunitense.

- In tale sezione, va indicata:
 rigo IQ107, l'ammontare dei costi per lavoro dipendente e degli altri costi assimilati (compensi per collaborazioni coordinate e continuative, per lavoro autonomo occasionale, per associazioni in partecipazione con apporto di solo lavoro) indeducibili ai fini dell'IRAP;
- rigo IQ108, l'ammontare degli interessi possivi e degli altri oneri finanziari indeducibili ai fini dell'IRAP, al lordo degli interessi attivi e degli altri proventi finanziari esclusi dalla formazione della base imponibile;
- rigo IQ109, l'importo dell'IRAP accreditabile, soggetto alle limitazioni della legge tributaria statunitense, corrispondente al rapporto tra la base imponibile rettificata - castituita dalla differenza tra la base imponibile totale (su cui è applicato l'IRAP) e la somma degli importi dei righi IQ107 e IQ108 – e la base imponibile totale. A maggior chiarimento si formula il seguente esempio: si assuma che la base imponibile dell'IRAP sia pari a euro 5.164,00, che gli interessi passivi ed il costa del lavoro non dedatti siano pari, rispettivamente, a euro 516,00 ed euro 1.032,00. Si ipotizzi, inoltre, per semplicità, che l'IRAP dovuto sia pari a euro 258,00. La formula per la determinazione del credito d'imposta risulta essere la seguente:

$$\frac{5.164,00 - (516,00 + 1.032,00)}{5.164,00} = \frac{5.164,00 - (1.548,00)}{5.164,00} = \frac{3.616,00}{5.164,00} = 70\%$$
credito di imposta = 258,00 × 70% = 180,60

IRAP Modello UNICO 2004 – Società di capitali, enti commerciali ed equiparati

Versamento dell'acconto

Il versamento in acconto dell'IRAP deve essere effettuato secondo le stesse regole valevali per le imposte sui redditi. Per i soggetti **IRES**, pertanto, l'acconto relativo al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2004 è dovuto in misura pari al 99 per cento dell'importo indicato nel rigo IQ101 – sempreché tale importo sia superiore a euro 20,66 – e va versato in due rate:

— la prima, pari al 40 per cento, entro lo stesso termine per il versamento dell'imposta a saldo del periodo aggetto della presente dichiarazione, vale a dire entro il giorno 20 del sesto mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta. I soggetti che, in base a disposizioni di legge, approvano il bilancio altre il termine di quattro mesi dalla chiusura dell' esercizio, versano la prima rata di acconto entro il giorno 20 del mese successivo a quello di approvazione del bilancio a, se il bilancio non è approvato nel termine stabilito, entro il giorno 20 del mese successivo a quello di scadenza del termine stesso. Si fa presente che il versamento della prima rata non è dovuto se d'importo non superiore a euro 103. Il versamento della prima rata di acconto può comunque essere effettuato entro il trentesimo giorno successivo ai predetti termini con la maggiorazione della 0,40 % a titolo di interesse corrispettivo.

la seconda, pari al residuo 60 per cento, entro l'ultimo giorno dell'undicesimo mese del periodo di imposto.

È in facoltà del contribuente commisurare i versamenti in acconto sulla base dell'imposta che si prevede di determinare per lo stesso periodo di competenza. Ferma restando, in tal caso, l'applicazione, ai fini del regime sanzionatorio, delle disposizioni dell'art. 4, comma 2, del D.L. n. 69 del 1989, convertito dalla legge n. 154 dello stesso anno.

CODICE	SOGGETTO PASSIVO	CODICE	SOGGETTO PASSIVO
01	Imprese industriali e commerciali (art. 5)	06	Società di gestiane di fandi comuni di investimento (art. 6 comma 3)
02	Società cooperative edilizie	07	Società di investimento a capitale variabile (art. 6, comma
03	Banche e altri enti e società finanziari (art. 6, commo 11)	08	Società iscrita nel apposita sezione dell'elenco generale di soggeti operanii nel settore finanziario (art. 6, comma 1-bi
04	Società di intermediazione mobiliare (art. 6, comma 2, 1° perioda)	00	
0.5	Sacietà che esercitano attività di negaziazione per canto proprio e di collocamento di valori mabiliari (art. 6, com-	09	Imprese di assicurazione (art. 7)
0.5	proprio e di collocamento di valori mobiliari (art. 6, com- ma 2, 2º periodo)	10	Società sportive dilettantistiche di capitali senza fini di luc

	TABELLA IQ - ELENCO REGIONI E PROVINCE AUTONOME									
CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE					
01	Abruzzo	08	Lazio	15	Sardegna					
02	Basilicata	09	Liguria	16	Sicilia					
03	Bolzano	10	Lombardia	17	Toscona					
04	Calabrio	11	Marche	18	Trento					
0.5	Campania	12	Molise	19	Umbria					
06	Emilia Romagna	13	Piemonte	20	Valle d'Aosta					
07	Friuli Venezia Giulia	14	Puglic	21	Veneto					

Modello UNICO 2004 - Società di capitali, enti commerciali ed equiparati

APPENDICE Elenco e relativa codifica delle disposizioni emanate con leggi regionali modificative del regime impositivo e delle aliquote applicabili

AVERIENZE La presente tabella, consultabile sul sito Internet dell'Agenzia delle Entrate (www.agenziaentrate.gov.if), assume valore puramente indicativo, essendo la materia suscettibile di aggiomamento da parte degli Enti interessati. Per maggiori informazioni e delladazioni si invita a contratare gii Uffici Tributi delle singole Regioni. Si ricarda che a partire dal periodo d'imposta 2003 è cessato il regime transitatia prevista dell'inter. 45, comma 2, del D.Lgs. 15 diaembre 1997 n. 446 e successive modificazioni; partenta, anche par i saggetti di aui agli articol 6 e 7 del initato D.Lgs. n. 444 del 1997, l'al quato base è quella del 4,25%. Si riportano nella seguente tabella le al iquote stabilite dalle singole Regioni e Province Autonome così come comunicate dalle stesse all'Agenzia delle Entrate. Si ricarda, infine, che la legge 24 dicembre 2003, n. 350 (legge finanziaria 2004), ha prevista con l'ari. 2, comma 21, la saspensione sino al 31 dicembre 2004 degli effetti delle maggiorazioni di cui alla letera a) del comma 1 dell'art. 3 della legge 27 dicembre 2002,n. 289, eventualmente deliberati successivamente al 29 setembre 2002 e che non siano confermativi delle aliquote in vigore per l'anno 2002.

REGIONE	Codice	REGIME E SOGGETTI INTERESSATI	Aliquota	Entrala in vigore	Termine	Norma
Abruzzo	Αī	Riduzione al'quota farmade rurali sussidiate	2,75	01/01/01	a regime	Art. 6 - L. R. 16/03/01 n. 9
	A2	Agevolazioni soggetti di cui al'art.3 co. 1 let. al, b) aj de D.(gs. n. 446/97 che iniziano l'artività nel biernio 2001/2002, purché il valore della produzione netta non superi euro 77.468,53.	3,25	01/01/01	secondo anno di attività	Art. 1 - L. R. 29/03/01 n. 11
	A3	Agevolazioni per i scagett di aui al' art. 3, co. 1, lett. al, loj del D.Lgs. n. 446,797 aperanti in Comuni Montari, nei limiti ed alle condizioni previste dalla legge regionale	3,25	01/01/02	a regime	Art. 14 - L. R. 10/05/02 n. 7
	A4	Agevolazione Onlus	3,25	periodo d'imposta in cor al 01/01/03	a regime 30	Art. 43, commi 1 e 3 - L. R 17/04/2003 n. 7
	A5	Agevolazione Coop sociali di cui alla Legge 8/11/1991, n. 381	3,25	periodo d'imposta in cor al 01/01/03	a regime so	Art. 43, commi 2 e 3 - L. R 17/04/2003 n. 7
Basilicata	Αī	Agevolazione Onlus	3,25	01/01/02	a regime	Art. 29, commo 1 L. R. 31/01/02 n. 10
	A2	Agevolazione Coop. Sociali di cui alla Legge n. 381/91	3,25	01/01/02	а гедіте	Art. 29, commo 2 L. R. 31/01/02 n. 10
Emilia Romagna	Al	Agevolazione Onlus	3,50	01/01/02	а гедіте	Art. Z., сотта 1 L. R. 21/12/01 n. 48
	A2	Agevolazione Coop. Sociali di cui alla Legge n. 381/91	3,50	01/01/02	a regime	Art. 7, comma 2 L. R. 21/12/01 n. 48
	A3	Organizzazioni non governative riconasciute ai sensi della Legge 26 febbraio 1987, n. 49	3,25	periodo d'imposta success a quello in corso al 31/12/200	a regime ivo 3	Art. 18, cemma 1 L. R. 22/12/03 n. 30
Friuli Venezia Giulia	CR	Credito d'imposta ai fini IRAP concesso alle imprese ed agli esercenti arti e professioni	//	si attende regola	mento di attuazio	one Art. 4 e 5 della L.R. 25/02/2000 n. 4
	Al	Agevalazione alle PMI ed ai liberi professionisti aventi i requisiti previsti dalla llegge regionale	3,50	01/01/03	per imp. in corso	Art. 1 commi 14-18, L. R. 29/01/03 n. 1
	A2	Agevolazione alle società apparative tenute all'applicazione del D.P.R. n. 602/1970 e alle cooperative sociali di cui all'art. 2, co. 1, lett. al della L.R. n. 7/92 avent esce legale o domicilio fiscale nella regione	3,50	01/01/03	per, împ. în corso	Art. 1 commi 14-18, L. R. 29/01/03 n. 1
	CR	Ciedito d'imposta ai firi IRAP concesso alle imprese artigiane e loro consorzi	//	si attenda ragalo	mento di atuazio	one Art. 64, L. R. 22/04/2002 n. 12
	El	Esanzione Onlus	esenti	01/01/02	a regine	Art. 2-bis, L.R. 25/01/2002, n.3 introdutto dell'art.7, commo 10, L.R. 23/08/02, n.23
	E2	Cooperative social of out all articolo 2, comma 1, lat. laj, della L.R. 7.02.1992, n. 7.	esenti	01/01/02	a regime	Art. 2-bis, L.R. 25/01/2002, n.3 introdotto doll'art.7, comma 10, L.R. 23/08/02, n.23
lazio	Al	Agevolazione per i setori di cui al primo gruppo tab. A icodici ISTAT 1, 2, 5; Riduzione di al'quota del 1,00%	0,90	01/01/02	a regime	Legas regionale 13/12/01, n. 34
	A2	Agewolazione per i setori di cui al secondo gruppo tab. A lacdia ISTAT 15/20, 25/33, 36/37, 45, 52, 60/61, 90/91, 92.1, 92.3, 92.5, 92.6, 92.7, 93 Riduzione di algunto del 10,50%	3,75	01/01/02	a regime	Сате зарка
	A3	Agevolazione temporarea per i setori di cui alla Tab. A locdid ISTAT 62,63,3) Riduzione di alguato della 0,50% per attenuare le negative conseguenze economiche degli atentat USA	3,75	01/01/02		Соте зарга

erie generale - 11. 9

		IRAP Modello U	NICO 2004 -	- Società di cap	oitali, enti com	nmerciali ed equiparati
	И	Settori di cui al terzo gruppo tab. A (codici ISTAI 21/22, 34/35, 51.1, 55, 63, 72/75, 86, 85, 95) per cui non vi sono variozioni d'aliquota	4,25	01/01/02	a regime	Come sopra
	1/12	Settori di qui al terzo gruppo talo. A (codici ISTAT 66) per qui non vi sono variazioni d'al'quota limitatamente alle assicurazioni	4,25	01/01/02	a regime	Сотте зарта
	SAA	Tab. A, codice Istat: 50 isospensione temporanes della maggiorazione dell' aliquata (RAP)	4,25	01/01/02		Come sopra
	MI	Maggiorazione dello 0,75% per 1 settori d' cui al quarto gruppo tab. A [cadici ISTAT 10/14, 23, 40/41, 50, 51, jesclusa 51.1; 62]]	5,00	01/01/02	a regime	Сотте воряс
	M2	Maggiorazione dell'1,00% per i setori d' cui al quinto gruppo talo A (codici ISTAT 24, 64, 67, 70,771, 92.2. 5 incorda che la L.R. n. 2 del 2003 ha escluso da tale maggiorazione il codios 92.4)	5,25	01/01/02	a regime	Соте ворга
	мз	Maggiorazione dell'1,00% per i settori di cui al quinto gruppo tato A (codice ISTAT 65)	5,25	01/01/02	a regime	Сотте варка
	AA	Agevalazione per le Coop. soc. L. 381/91 icod. ISTAT 85.31,85.32; Riduzione di al'quota della 0,50%	3,75	01/01/02	c regime	Соте зарга
	A5	Agevolazione per la imprese di nuova costituzione l'imprenditoria giovarrile, ferminifia e fasca debali per i primi tre anni dall'inizio dell'atività) Riduzione di alquota dell'1%	3,25	01/01/02		Сатте ворга
	A6	Agevalazione per le imprese in stato di arisi aziendale 1,223/91 (secondo gruppo, tab. A) Riduzione di aliquoto del 11%	3,25	01/01/02	a regime	Come sopra
	A7	Agevalazione per le imprese in stata di arisi aziendale 1.223/91 (renza gruppo, tata. A) Riduzione di alquata della 0,50%	3,75	01/01/02	a regime	Сате зарка
Ligurio	Al	Agevolazione per la nuove iniziative produttive intraprese nel territorio della Regione nel periodo comprese no il 23.05. 31 e il 31.12.2003 dai saggeti indicat dall'at. 3, co. 1, lett. aj e lo', del D.lgs. 446/97, l'imitatamente al valore della produzione neita di auro 51.6.456,90.	3,25	23/05/01	2 periodi d'imposta	Art. 1 L. R. 21/05/01 n. 13 cost come integrato dall'art. 3, co. 1, L. R. 07/05/02 n. 20
	A2	Agevolazione per la nuove iniziative produttive intrasresse nel territorio della Regione negli anni 2002 e 2003 doi saggetti ridiaciri dallari, 3, ao. 1, Jet., a) e b) del D.Las. 446/97 aventi sede effettiva nel territorio de Comuni intrasmente montani, alle condizioni previste dalla legge regionale.	3,25	01/01/02	periodo di imposta d'inizio otività e due successivi	Art. 3, cc. 2, L.R. 97/05/02 n. 20
	A3	Agevalazione nei confronti dei seguenti soggett, imitatomente al valore della produzione netra prodotta nei territorio della Regione : a) aggostismi di volontariato di cui alla legge 11 agosto 1991 n. 266, iscritti nel registro regionale di cui alla legge regionale 28 maggio 1992 n. 15 e successive madificazioni e integrazioni; b) cooperative sociali e loro consozzi, di cui all'articole 1, comma 1, lettera a), della legge 8 novembre 1991 n. 331, iscritte all'albo regionale di cui alla legge regionale 1º giugno 1993 n. 23 N.B. Nei confronti dei consozzi di cooperative sociali l'alguota ridotta si appliata a condizione che essi abbiano la base sociale tormata per il cento per cento da cooperative sociali fori al predetto articolo 1, comma 1, lettera a) della L. 381/1991.	3,00°	91/01/02		Art. 3, commi 3 e 4, L R. 07/05/02 n.20
Lombardia	Ml (*)	Maggiorazione dell' 1% dell'aliquota per la banche ed allri enti e società finanziate ed imprese di assicurazione	5,25	01/01/03		Art. 1 co. 1 L R. 23/12/02 n. 33 come confermato dall'art. 76 L R. 14/97/93 n. 10
	El	Esenzione Onlus	esenti	01/01/02	а гэдіте	Art. 1 ab. 7 e 8 L.R. 18/12/01 n. 27 come confermato dall'an. 77, ca. 1 e ca. 2 L.R. 14/07/03 n. 10
	E2	Esenzione IRAP per le imprese e per le cooperative di produzione larente acatituille nel 2003 aventi i requisiti previst dalla legge regionale	esenti	periodo d'imposta successivo a quello in corso a 31 dicembre 20	3 periodi d'imposta il 1002	Art. 1, co. 2 e 3, LR. 23/12/02 n. 33 come confermato dall'art. 77, co. 4 e co. 5, L. R. 14/07/03 n. 10
*] Maggiorazi	ans canfermati	ralanger eggel allab officiaris atoup to its ornemue" lleb av	n. 27 del 18/12,	/2001.		
Marche	MI	Maggiorazione generalizzara di aliquota jtranne le eccezioni previste dal D.l.gs. 446/97 e dalla Legge regionale	5,15	01/01/02	a regime	Art. 1, co. 3 L. R. 19/12/01 n. 35
	SAA	Sospensione dalla maggionazione per determinate caregorie di soggetti e settori di attività:				

		IRAP Modello U	NICO 2004	1 – Società di cap	oitali, enti con	mmerciali ed equipar
		a) saggett che realizzano almeno il 50 per cento dei proprio faturato annuo, dichiarato ai firri IVA, per lovaraziari in conto tezzi nei settori dei tessile e abbigiamento di cui ai codici 8 l 40, 8150, 8160, 8170, 8210, 8220 della dassificazione, tarifie industri per l'assicurazione INAIL allegara al decieto dei Ministen dei lavoro e della previdenza sociale dei 12 dicembre 2000;	4,2 5 2 ,	01/01/02	a regime	Art. 1, co. 4 Isrt. a) 1, R 19/12/01 n. 35
		lo, imprase di nuova contruzione e ruove imprese giovantii di cui al l'art. 6 della Lr. 20 maggio 1997, n. 31 che si contruiscono nel territorio regionale nell'anno 2002;	4,25	01/01/02	par i primi due armi di imposta	Art. 1, co. 4, let. b) L. R. 19/12/01 n. 35
		o) soggetti di cui all'art.3, comma 1, lettera e), del D.Lgs. 446/1997 e successive modificazioni, considerari organizzazioni nen lucrative di utilità sociale (ONLUS) ai sensi dell'art.10 del D.Lgs. 4 dicembre 1997, n.460;	4,25	01/01/02	a regime	Art. 1, cs. 4, lart. of L. R. 19/12/01 n. 35
		d'accoperative sociali di cui all'art. 1, comma 1, lettera a), della legge 8 novembre 1991, n.381;	4,25	01/01/02	a regime	Art. 1, ss. 4, lert. d) L. R. 19/12/01 n. 35
		el soggetti di cui all'art.3, comma 1, lettera e-bis), del D.l.gs. 446/1997, relativamente al valore prodoto nell'esercizio dell'attività commerciale.	4,25	01/01/02	a regime	Art. 1, co. 4, let. ej L. R. 19/12/01 n. 35
	Al	Agevalazione per riduzione al'auota alle cooperative social di cui all'art 1, comma 1, lett. B), legge 381/1991.	3,25	01/01/02		Art. 1, co. 5 L R 19/12/01 n. 35
	A2	Agevolazione per riduzione aliquota, al settore fabbricazione delle calzature lacidi ISIAI divilià econominae 19.30,1, 19.30,2, 19.30,3 ed al settore fabbricazione articali da viaggia, base, articoli di correggiato e sellaria (codici ISIAI attività economiche: 19.20	4,50 () () () ()	periodo d'imposto in corso al 01/01/04	a regime	Art. 1, co. 1, L. R. 22/12/03 n. 25 e art. 30, co. 1, L.R. 19/02/04 n.2
Polise (*)	Ai	Agevolazione per i soppeti di cui all'art, 3 del D. Igs. n. 446/97 limitatamente al valore della produzione netta riferibile al territorio dei comuni della provincia di Campobasso moggiarmente dameggiati dal sisma del 31 attabre 2002, così come	3,25	01/01/03	periodo d'imposta in acreo	Arl. 12, comms 2, left. L. R. 30/12/2002 n.
	A2	individuati con decreto del Presidente della Giunta regionale; Agevolazione per le nuove imprese adsfituitasi, in qualstasi forma giuridica, nel territorio regionale nel corso degli anni 2002 e 2003;	3,25	01/01/03	periodo d'imposta in aorso	Art. 12, comms 2, let., L. R. 30/12/2002 n.
	A3	Agevolazione per le imprese giovaniti di cui al decreto legislativo 21 garile 2000, n. 185, art. 5, comma 1 e per le imprese individuali il cui fiolare ha età non superiore a 35 anni;	3,25	01/01/03	periodo d'imposto in corso	Art. 12, commo 2, let. L. R. 30/12/2002 n.
	A4	Agevolazione per le imprese femminit in possesso dei requisit di ai altart. 2, comma 1, letera al della legge 25 febbraio 1992, n. 215;	3,25	01/01/03	periodo d'imposta in corso	Art. 12, comma 2, let. L. R. 30/12/2002 n.
	A5	Agavalazione per le ONIUS ivi comprese quelle considerate tali di diritto ai sensi dell'art. 10, comma 8 del D.Igs. n. 460/1997;	3,25	01/01/03	periodo d'imposta in corso	Art. 12, comma 2, lett. L. R. 30/12/2002 n.
	A6	Agevolazione per le associazioni e le società sportive dilettantistiche aperanti senza fine di lucro;	3,25	01/01/03	pariodo d'imposto in corso	Art. 12, comms 2, let. L. R. 30/12/2002 n.
	A7	Agevolazione per le imprese, sotto qualsiasi forma costitutie, limitatamente al valore della produzione neta riferibile al territorio dei Comuni mantani.	3,25	01/01/03	periodo d'imposta in corso	Art. 12, comma 2, let. L. R. 30/12/2002 n. 4
"), La regione l'art, 12 de	Malise ha pre lla L.R. 30/1:	ecisato che la maggiorazione prevista per le banche e per le imp 2/2002 n. 45, è sospesa per effetto dell'art. 3 della legge 27/	rese appartere 12/2002, n. 2	nti alla rete della grando 289.	e distribuzione reg	gionale di cui al comma 4 c
lemonte	Αī	Agevolazione alle cooperative sociali, di cui alla legge n. 381 del 1991 riduzione di aliquota della 0,50%	3,75	01/01/03	periodo d'imposta in corso	Art. 3, comma 1, L. R. 04/03/2003 n.
	A2	Agevolazione alle acaperative sociali, di cui alla legge n. 381 del 1991 nduzione di aliquata dell'1,00%	3,25	01/01/04	periodo d'imposta in corso	Art. 3, comma 1, L. R. 04/03/2003 n.
uglia	El	Esenzione Onlus	esente	01/01/02	o regime	Art. 48 L R. 21/05/0
icilia (*)	MI	Maggiorazione dell'1% per i soggetti di cui agli art. 6 e 7 del D.Igs. n. 446 del 15/12/1997	5,25	01/01/02		Art.7, sp. 1, L. R. 26/03/02 n. 2
	Al	Per le picacle e medie imprese aperanti in Sici la nei settori dell'artigianato, del commercio, del turismo e de servizi, satvo quarro previsto dal co. 5, dell'art. 7, L. R. n. 2 del 26/03/2002, faliquota del MRAP è ridatta dello 0,25%	4	01/01/03		Сотте заряз
	M2	Maggiorazione dell'1% dell'afquota IRAP per le imprese di raffinazione di prodoti petroliferi in Sicilia	5,25	27/03/02		Come sopra
	A2	Alla aziende i aui fitolari abbiano sporio denunzia circostanziara nel confronti di ati estrostri compiuli ai lora danni, come dell'inti dalla vigente legislazione nazionale e regionale, è applicata per il pagamento del IRAP, per te anni consecutivi dalla data di effetuazione della denunzia, l'al'ajuota del 3,25%	3,25	27/03/02	tre anni dalla denunzia	Соте зарта

Modello UNICO 2004 - Società di capitali, enti commerciali ed equiparati IRAP Le organizzazioni non lucrative di cui al D.Lgs. 4/12/1997, n.460, le associazioni di promozione sociale di cui alla legge 7/12/2000, n. 383 e le cooperative sociali di cui alla legge 8/11/1991, n. 381 sono esenti dall'IRAP 01/01/02 Сотте ворга Le Istituziani Pubbliche di Assistenza e Beneficenza (IPAB) sano eserti dal TRAP E2 16/04/2003 esenti Art. 43 L. R. n. 4 del 16/04/2003 "Il la regione Sicilia ha precisato che le norme regionali si applicano, anche con riguarbo ai soggetti passivi il cui esercizio: non coincide con l'anno solore, ai periodi di imposta che iniziano successivamente alle decorrenze stabilite dalle stesse. Agevolazione Onlus, 01/01/01 Art. 2, co. 1 L. R. 26/1/01 r. 2 a recime Agevolazione alle acceptative social, di cui alla legge n. 381 del 1991 A2 3.25 01/01/01 a regime Art. 2, co. 2 L. R. 26/1/01 r. 2 Agevolazioni alle imprese giovanili JL. R. n. 27 del 26/04/93) costituite nel 2001-2003 A3 3,25 01/01/01 3 periodi d'imposta Art. 3, L.R. 26/1/01 r. 2 Agevolazioni territoriali soggetti operanti in comuni mortarii A4 3.75 01/01/01 a regime Art. 4, L.R. 26/01/01 n. 2 A5(*) Agevolazioni territoriali soggetti operanti in aomuni parzialmente montani purche inserti in aomunità montane 3,75 01/01/03 Art. 1, L. R. 20/12/02 n. 43 а гедіте Esenzione per gli esercenti commerciali nelle zone montane svolgenti in un solo esencizio diti servizi di particolare interesse per la collettività Art. 1, L.R. 21/12/01 E1 esenti 01/01/02 a realme Art. 2, L. R. 20/12/02 Soggetf di cui agli art. 6 e 7 del D.lgs. n. 446 del 15/12/1997 M1(*) 4.40 01/01/03 a regime si applicano, per i soggetti passivi il cui esercizio germaio 2003. *1 La regione Toscana, con nota del 12 marzo 2003, ha precisato che le norme regionali si non coincide con l'anno solare, ai periodi di impasto successivi a quello in coso ai 1° Umbria Agevolazione Onlus 27/3/01 1.48 A2 Agevolazione alle cooperative social, di cui alla Legge n. 381 del 1991 3.50 01/01/01 a regime Art. 3, co. 2 L. R. 27/04/01 n. 13 A3 Agevolazione alle Sac. Coco, di lavoro di aui al D.P.R. 602/1970 limitatamente all'attività istituzionale esercitata 3,75 01/01/01 a regime Art. 4, co. 1, L.R. 27/04/01 n. 13 Agevolazioni per le nuove impress giovani il eles Agevolazioni per le nuove impress giovani il en si ossituiscono nel territorio regionale nell'anno 2003 in passesso dei requistif di cui all'ani. 2 della legge regionale n.57/1999 Veneto 3,25 01/01/03 A1(*) Art. 3, co. 1, L.R. 22/11/02 n. 34 2 periodi d'imposta Agevolazione per le nuove imprese femminili che si costituiscono nel seritorio regionale nell'anno 2003 in possessa dei requisiti di cull'altari. 2 della legge regionale n. 1/2000 A2(*) 325 01/01/03 2 periodi d'imposta Art. 3, co. 1, L.R. 22/11/02 n. 34 Agevolazione per le nuove cooperative sociali e loro nuovi consozi che si costituiscono nel teritorio regionale nell'anno 2003 in passesso dei requisiti di cui alla legge regionale n.24/1994 A3(*) 01/01/03 Art. 3, co. 4, L. R. 22/11/02 n. 34 Agevolazione per la nuove imprese giovaniii
e terminii 1 operanti nel settore agricolo,
della pesca e dell'acquaculura che si costituiscono
nel territario regionale nell'arno 2003 e lir passesso
dei requisiti previsti dalla legge regionale A4[**] 0.90 01/01/03 2 periodi d'imposto Art. 4, L. R 22/11/02 Maggiorazione dell'1% dell'aliquata IRAP per i soggeti 5,25 di cui agli articoli 6 e 7 del D.L.gs n. 446 del 15/12/97 881 01/01/03 Art. 2, L.R. 22/11/02 1°) Alle agevolazioni si applicano le disposizioni in materia di regime "de minimis" di cui all'articolo 12 della legge regionale 28 gennaio 2000, n. 5, "legge finanzioria 2000" 1°"; l'agevolazione risulta temporarieamente sospesa in quanto la legge regionale el subordinata all'acquisizione del parere positivo di compatibilità della Commissione europeo di sensi del litardo CE.
Consultare il sito WEB dell'Amministrazione regionale, al fine di verificare l'effettivo rilascio del parere.
In assenza delle previste agevolazioni l'aliquoro per l'anno 2003 è statilità nella misura dell'1,9 per cento (art. 2, co. 1, legge 24.12.2003, n. 350). Valle D'Aceta Esenzione Onlus 01/01/03 Art. 1, co. 2, L.R. 11/12/02 n. 25 Esenzione Orilus а геріте Art. 1, L. P. 26/07/02 n. 11 esenti dal periode d'imposta Provincia di Bolzano in corso al'01/01/03 Agevolazione per le nuove imprese costituite nel territoria provinciale nel 2001, 2002, 2003 3 per imp. do inizio atività Art. 4, co. 3, L.P. 22/03/01 n. 3 Pravincia di Trento Agevolazione per i soggetti di cui all'art. 3, co. 1, let. al b. d. del D.(g., 446/97, che harmo reglizzato il volare della produzione netta nel tentratro di Comuni indusi nella cree svartaggiate e nelle aree phasing cut e che s'arro in possesso degli alti requisiti previsti dalla legge provinciate. 01/01/03 periodo d'imposta in corso A2 3.25 Art. 2, co. 1, L.P. 30/12/02, r., 15 periodo d'imposta in corso A3 Agevolazione per i soggetti operanti nel settore agricolo: cooperative della siccola pessa e loro consorzi 01/01/03 Art. 2, op. 2, L.P. 30/12/02, r. 15 A4 Agevolazione per i saggeti di cui all'art. 3, co. 1, del decreto legislativo n.446/1997 considerati organizzazioni non lucrative di utilità sociale (ONLUS) 3.25 01/01/03 periodo d'imposta in corso Art. 2, co. 3, L.P. 30/12/02, r. 15

23

Il codice XX va inserito esclusivamente nelle ipotesi di eventuali modifiche del regime impositivo non previste dalla presente tabella

XX





QUADRO IQ Determinazione dell'imposta

	Codice identificativo del soggetto				C. and the second
arway bitmistows	to the few countries of the angular september of the countries of the coun	Valori contabili 🕔	Variazioni in avmento	Variazioni in diminuzion	e Valori IRAP
IQ1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	.00,	,00,	3 ,00	/ .co
IQ2	Variazioni delle rimanenze	,00 &	.00	709-	,00
IQ3	Variazioni di lavoro in corso su ordinazione	§ 00,	,00	.00	,00
IQ4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	,00 Å	.00,	,00	,00
IQ5	Altri ricavi e proventi	.00	.00	.00,	.00
IQ6	Totale componenti positivi				.00
IQ7	Costi per materie prime, merci, ecc.	,00 \$.00	.00
IQ8	Costi per servizi	,00 §	.06		,00
IQ9	Costi per il godimento di beni di terzi	,00 🖟	.00	,00	.00
Q 10	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	<u>\$</u> 00,	(C)	.00	,00
22,2262		<u>į</u> 00,	.00	.50	.00
2522200		,00 🖟	.00	.00_	
IQ13	Accontanamenti deducibili (artt. 70 e 73 del Tuirt	,00,	.00	.00	.00
IQ14	Oneri diversi di gestione	,co <u>%</u>	.00	,00	,00
energia escalation		/			
contrate the second	Angelmanne, and design from the extrement of the first partition from a property to the bolic colors of the colors		(/	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	.00
IQ17	Interessi attivi e proventi assimilati	/o\ [*	.00.	3 .00	⁴ ,00
22 harden and 2	and the control of th	.00	.00	.20	
initial contraction	And the second control of the second control	07 \$.00		.00
and the second production		00 1		.00	.00
of the Park of the Park		.00	.00	,00	<u> </u>
arapa etiaperisasi			.00	.00	<u> </u>
AT OLD MANAGEMENT	OF DEST TOURS OF BUILDING OF BUILDING DESTROY AND A STATE OF THE CONTRACT OF STATE OF THE CONTRACT OF THE BUILDING OF THE CONTRACT OF THE CONT	i da rigo IQ17 a rigo IQ2	2 co. 4)	na nama kanan manah manakan kanan kana	0.00
San San Assetta	de tang and deutst for de med fin for in deutster for the deutst and reference of the deutst and the deutst and deutst an	£ 50,	.00 [.00	
grant character of the contract		<u>/ .00 å</u>	00 }	.00_	.00
Same International Co.		<u>, 20 }</u>		.00_	2
Fred, Washinston			.00	,00	.01
Propagation library		20 ½			<u> </u>
applications.	en e	203	.00		<u> </u>
Jan Landson Conference			\$0.		<u> </u>
n27/Monamon africany o	the second secon		00 }	00_	
considerations					9
distance and the second			.00	0	<u> </u>
www.midure.com/orce		.02 3	.00		22
shelling androped	and the state of t	,00 }	00.	00,	,00,
namentalis kollaniski da					CC
1000		,co § .	,00 }		.00
alphalacation (<u> </u>		,00	200
Bertallini adalam					<u>}</u>
					<u>2 </u>
and the second second)	70,
Sept Constitution		00 ii.	.00	,00	S
Programma State	de processo de la companya de la co			an ericul a catholic cust (Propriate Constitution)	
- Charles - Control					<u>,0</u> 00
38685177000		×			9 ,00
		,00 %	<u>XV </u>		<u>20,</u>
-		£ 00,	.00.		7
(Car 1075)		3			<u>/</u>
industrial control		,00,			,00
200 CONT.				.00	,00
200000000000000000000000000000000000000		<u>,00 §</u>	.00	_,00	.00
		3 00,	.00 3	.00	<u>,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,</u>
K453	Altri accantonamenti deducibili	,50 🖟	.00 }	.00	,00
-	Costi del personale				
	G22 G23 G24 G25 G26 G27 G28 G29 G28 G29	Variazioni delle rimanenze	Ricavi delle vendite e delle prestazioni 00	Control Cont	Nicosis della vendia e della preetozioni 20

Codice fiscale (*)				Mod. N	.(*)				
Sez. IV	IQ56	Reddito	d'impresa determinato forfetta	priamente					.00.
Società sportive	-		ioni, compensi ed altre somme						.00,
dilettantistiche		Interessi							.00,
di capitali senza fine di lucro	-		ella produzione						.00,
Sez. V			mponenti positivi						.00
Valore della			mponenti negativi						.00,
produzione lorda			ella produzione lorda						,00
Sez. VI			ti per le assicurazioni obbliga	torie contro gli infortuni :	sul lavoro				,00
Deduzioni e valore	IQ64	Spese re	lative agli apprendisti e ai dis	abili					.00,
della produzione netta	IQ65	Deduzio	ne per contratto di formazione	e lavoro					.00
	IQ66	Deduzion	ne per cooperative sociali						,00
	IQ67	Totale de	duzioni						,00
	IQ68	Valore d	ella produzione al netto delle d	deduzioni					,00
	IQ69	Quota de	el valore della produzione reali	zzata all'estero					,00
	IQ70	Totale va	lore della produzione						,00,
	IQ71	Quota d	el valore della produzione attrib	ouita dal GEIE					.00,
	IQ72	Ulteriore	deduzione			quota GEIE	1	,00 2	.00,
	IQ73	Deduzion	ne emersione dal sommerso						.00,
	100000000000000000000000000000000000000	IQ74 Deduzione per lavoro dipendente (di cui per ricercatori ,00) 2							.00,
	1075	Valore d	ella produzione netta					3	
	102/3		(aliquota del :	settore agricolo		.00 altre aliquote	2	,00 }	.00,
Sez. VII	IQ76	Ammont	are delle retribuzioni, compen	nsi, utili ad associati	Estero	1	,00	Italia ²	00,
Ripartizione della base imponibile e			are dei depositi di denaro e tito		Estero		,00	Italia	.00,
dell'imposta	-		are degli impieghi o degli ordir	ni eseguiti	Estero		,00	Italia	.00,
	IQ79	Ammonie	are dei premi raccolti		Estero		,00	Italia	.00,
		Codice regions	Valore della produzione	Riduzione (art. 17, commo 1)	Во	se imponibile	Normative regional	Aliquote	Imposto
	IQ80	1	2 ,00 3	.00,	4	.00,	5 6	% 7	,00,
	IQ81		.00	,00,	1	,00		%	,00,
	IQ82		.00	.00,		,00,		%	,00,
	IQ83		.00	,00,		,00		%	,00,
	IQ84	1	,00	.00.		,00		%	,00
	IQ85		.00	,00,		,00		%	,00,
	IQ86		.00	,00,		,00		%	,00,
	IQ87	r	,00	,00,		,00		%	,00
	IQ88		,00	.00.		.00		%	.00
	IQ89		,00	.00.		,00		%	,00,
	IQ90	1	,00,	,00,		,00,		%	,00,
	IQ91		,00	,00		,00,		%	,00
	IQ92		,00,	.00,		,00,		%	,00,
	IQ93		,00	,00,		,00		%	,00,
	IQ94		,00,	,00,		,00		%	,00
	IQ95		,00	,00,		,00		%	,00,
	IQ96		,00,	,00,		,00,		%	,00,
	IQ97		,00,	,00,		,00		%	,00,
	IQ98		.00,	,00,		,00,		%	.00,
	IQ99		.00,	.00,		,00		%	,00,
	IQ10	0	.00	,00		.00,		%	.00,
Sez. VIII Dati concernenti il versamento	IQ10	1 Totale im	posla						.00,
dell'imposta	Q 10	2 Ecceden	za d'imposta risultante dalla p	orecedente dichiarazione					,00
	IQ10	3 Ecceden	za d'imposta risultante dalla p	orecedente dichiarazione	compenso	ata in F24			.00,
	IQ10	4 Acconti 1	versati			(di cui sospesi	1	,00)	,00
	IQ10	5 Importo	a debito						.00,
	IQ10	6 Importo	a credito						.00
Sez. IX Dati rilevanti per 'applicazione della Convenzione con gli	IQ10	7 Ammoni	are dei costi del lavoro dipen	dente e assimilati indedu	ibili				,00,
l'applicazione della	IQ10	8 Interessi	passivi e altri oneri finanziari	indeducibili					.00
Convenzione con giii	1010	Q Importo	accreditabile						00

(*) Da compilare per i soli modelli predisposti su fogli singoli, ovvera su moduli meccanografici a striscia continuo.



AGENZIA DELLE ENTRATE

IRAP 2004

ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI

Dichiarazione dell'imposta regionale sulle attività produttive PERIODO DI IMPOSTA 2003

> ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE

QUADRO IQ

Tutti i quadri e le relative istruzioni sono disponibili nei siti <u>www.finanze.gov.it</u> e <u>www.agenziaentrate.gov.it</u>

ENC

Modello UNICO 2004 - Enti non commerciali ed equiparati

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO IRAP

DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE

Premessa

Anche quest'anno la forma grafica dei modelli è stata predisposta, al fine di agevalarne l'utilizzo a seconda della tipologia dei soggetti interessati. In particolare sono state evidenziate nella copertina delle istruzioni le lettere iniziali che individuano la categoria dei contribuenti che devono utilizzare il modella di dichiarazione: ENC caratterizzano il Modello UNICO riservato agli enti non commerciali ed equiparati, PF quello riservato alle persone fisiche, SC quello riservato alle società di capitali, enti commerciali ed equiparati, SP quella riservato alle società di persone ed equiparate, A^p quella riservato alle amministrazioni ed enti pubblici. Si ricarda che gli importi, indicati in euro, devono essere arrotondati per eccesso se la frazio-

ne decimale è uguale a superiore a cinquanta centesimi di euro o per difetto se inferiore a detto limite (ad esempio 55,50 diventa 56; 65,62 diventa 66; 65,49 diventa 65).

Sul modello sono prestampati i due zeri finali in corrispondenza degli spazi nei quali devono

essere indicati gli importi.

Nelle ipotesi in cui si è verificata l'estinzione di soggetti preesistenti e la prosecuzione dell'attività do parte di altro soggetto (come nel caso in cui, ad esempio, in attuazione di quanto pre-visto dall'art. 1, comma 70, della Legge 23 dicembre 1996 n. 662, sono stati costituiti istituti comprensivi scolastici ovvero sono state adattate misure di riorganizzazione per i convitti e gli educandati dello Stato), quest'ultimo dovrà presentare, oltre alla propria, una dichiarazione IRAP per ogni soggetto estinto in cui esporrà tutti i dati riguardanti il periodo compreso fra l'inizio dell'esercizio e la data in cui gli stessi hanno cessato l'attività. A tal fine indicherà, nel-la spazio contraddistinto dalla dicitura "Codice fiscale", il codice fiscale del soggetto estinto e, nel campo del frontespizio del Mod. Unico 2004 – ENC " indicante il "Codice fiscale del-l'ente incorporante o risultante dalla fusione", il proprio codice fiscale. Tutte le norme richiamate nel modello e nelle istruzioni relative al TUIR si intendono riferite

al Testo Unico delle imposte sui redditi, approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917, nella formulazione vigente anteriormente alla data di entrata in vigore del decreto legislativo 12 dicembre 2003, n. 344.

11.1 Generalità

ll modello IRAP "Unico 2004 - ENC" va utilizzato dagli enti non commerciali ed equiparati per la modelio IRAP Unico 2004 - ENC. Va utili 22010 adgit enti non commerciali ed eguipatari per la dichiarazione dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) per l'anno 2003, istituita dal D.lgs. 15 dicembre 1997, n. 446 - di seguito D.lgs. n. 446, - e successive modificazioni (D.lgs. 10 aprile 1998, n. 137, D.lgs. 19 novembre 1998, n. 422, D.lgs 10 giugno 1999, n. 176, legge 23 dicembre 1999, n. 488, D.lgs. 30 dicembre 1999, n. 506, legge 23 dicembre 2000, n. 289, D.l. 30 settembre 2003 n. 269, convertito con modificazioni nella legge 24 novembre 2003, n. 326 e legge 24 dicembre 2003, n. 350)

Presupposto dell'imposta, il cui periodo coincide con quello valevale ai fini delle imposte sui redditi, è l'esercizio abituale, nel territorio delle regioni, di attività autonomamente organizzate dirette alla produzione o allo scambio di beni ovvero alla prestazione di servizi L'attività esercitata dagli enti residenti, compresi gli organi e le amministrazioni della Stato, costituisce in ogni caso presupposto impositivo.

L'imposta è determinata applicando al valore della produzione netta l'aliquota del 4,25 per cento, salva quanto previsto dal comma 1 dell'art. 45 del D.Lgs. n. 446, nonché da leggi regionali o delle Province autonome.

Il presente quadro deve essere utilizzato dai seguenti saggetti:

- enti non commerciali residenti (enti privati, diversi dalle società, che non hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali ed enti pubblici non tenuti alla com-pilazione del quadro IQ del Mod. "UNICO 2004 – AP" e del quadro IQ del Mod. "UNICO - 2004 SC");
- enti non commerciali, società semplici e associazioni equiparate, non residenti, che hanno esercitato nel territorio dello Stato, per un periodo non inferiore a tre mesi, attività rilevanti agli effetti dell'IRAP mediante stabile organizzazione, base fissa, o ufficio ovvero che hanno esercitato attività agricola nel territorio stesso.

Modello UNICO 2004 - Enti non commerciali ed equiparati

Per gli enti residenti, l'oggetto esclusivo o principale è determinato in base alla legge, all'atto costi-tutivo o alla statuto, se esistenti in forma di atto pubblico o di scrittura privata autenticata o registrata. Per oggetto principale si intende l'attività essenziale per realizzare direttamente gli scopi primari dell'ente indicati dalla legge, dall'atto costitutivo o dallo statuto.

In moncanza delle predette forme (atto pubblico o scrittura privata autenticata o registrata), l'og-

getto principale dell'ente è determinato in base all'attività effettivamente esercitata. Ai fini della qualificazione dell'ente, quindi, accorre anzitutto avere riguardo alle previsioni contenute nello statuto, nell'atto costitutivo o nella legge

Nell'ipotesi in cui i menzionati atti prevedano lo svolgimento di più attività, di cui alcune di natura commerciale ed altre di natura non commerciale, per la qualificazione dell'ente occorre fare riferimento all'attività che per lo stesso risulta essere essenziale, vale a dire quella che gli consente il raggiungimento degli scopi primari e che tipicizza l'ente medesimo.

Perianto, ancarché dichiari finalità non lucrative, l'ente è considerato commerciale se l'attività

essenziale per la realizzazione degli scopi tipici è di natura commerciale. La qualifica di ente non commerciale, risultante dall'atto costitutivo o dallo statuto, va comunque verificata, ai sensi dell'art. 111-bis del Tuir, sulla base dell'attività effettivamente svolta.

Per gli enti non residenti, l'oggetto principale è in ogni caso determinato in base all'attività effettivamente esercitato nel territorio dello Stato.

Le Amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.lgs. 30 marzo 2001, n. 165 nonché le amministrazioni della Camera dei Deputati, del Senato, della Corte Costituzionale, della Presidenza della Repubblica e gli organi legislativi delle regioni a statuto speciale non devono utilizzare il presente modello. Tali soggetti devono compilare l'appositio guodro IQ del Mod. "UNICO 2004 - AP", anche nel caso in cui, con riferimento alle attività commerciali eventualmente svolte, optino, ai sensi dell'art. 10-bis, comma 2, del d.lgs. n. 446, per la determinazione della base imponibile a esse riferibile secondo le regole applicabili agli enti non commerciali privati svolgenti attività commerciali.

l soggetti obbligati alla presentazione della dichiarazione dei redditi in forma unificata devo-no presentare i quadri IQ all'interno di tale dichiarazione.

I soggetti che, invece, non sono tenuti alla dichiarazione in forma unificata devano comunque presentare la dichiarazione IRAP congiuntamente alla dichiarazione dei redditi. In ogni caso, nel frontespizio del "Mod. Unico 2004 - ENC" va barrata la casella IRAP collocata nella se-

zione "Tipo di dichiarazione". Il frontespizio del "Mod. Unico 2004 - ENC" deve essere utilizzato, per la presentazione della dichiarazione IRAP, anche da parte dei soggetti non tenuti a presentare la dichiarazione dei redditi. I termini di presentazione per la dichiarazione IRAP in forma autonoma sono gli stessi previsti per la presentazione del Mad. "Unico 2004 - ENC", così come indicati nelle istruzio ni generali per la compilazione di detto modella.

Il quadro IQ è suddiviso in nove sezioni. Le prime cinque attengono alla indicazione dei componenti positivi e negativi, rilevanti per le diverse calegorie di enti, ai fini della determinazione del valore della produzione netta relativa al 2003. Nel caso in cui siano esercitate attività suscettibili di generare presupposti impositivi diversi (ad esempio, attività commerciale e attività agricala), dovrà procedersi alla determinazione del valore complessivo della produzione compilando le sezioni corrispondenti a ciascuna attività esercitata e non è possibile compensare il risultato positivo di un'attività con quello negativo dell'altra attività. La sesta, la settima e l'ottava sezione attengana, rispettivamente, alla determinazione del valore della produzione netta, al riparto su base territoriale del valore della produzione netta assaggettabile a IRAP e alla determinazione dell'imposta. La nona sezione concerne l'indicazione di alcuni dati rilevanti per l'applicazione della Convenzione con gli Stati Uniti.

1.2

Sezione I -Attività non commerciale

La presente sezione va compilata per la determinazione del valore della produzione relativa all'attività non commerciale degli enti, residenti e non residenti, non commerciali

A tal fine vanno indicati:

- rigo IQ1, retribuzioni spettanti al personale dipendente, do assumere in misura pari all'ammontore imponibile ai fini previdenziali determinato a normo dell'art. 12 del D.P.R. 30 aprile 1969, n. 153 come sostituito dall'art. 6 del D.l.gs. 2 settembre 1997, n. 314;
- rigo IQ2, somme e indennità costituenti redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente ai sensi dell'articolo 47 del Tuir, escluse le remunerazioni dei sacerdoti e gli assegni a esse equi-

Modello UNICO 2004 - Enti non commerciali ed equiparati

parati di cui al comma 1, lett. d), del citata art. 47. Per effetto delle modifiche introdotte dall'art. 34 della legge 21 novembre 2000, n. 342, a decorrere dal 1° gennaio 2001 i compensi erogati per collaborazioni coordinate e continuative costituiscono redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente a meno che non sono rese da un soggetto – residente a non residente – nell'ambito della propria attività artistica o professionale. Non concorrono a formare la base imponibile le somme di cui alla lett. c) della stesso art. 47 esenti dall'Irpef relative a base di studio o assegni. Si ricorda che, ai sensi dell'art. 5, comma 1, lett. a), della Legge 27 dicembre 2002, n. 289, la non tassabilità ai fini Irap delle predette somme relative a borse di studio o assegni non è più limitata a quelli attribuiti fino al 31 dicembre 1999;

 rigo IQ3, compensi per prestazioni di lavoro autonomo occasionale, esclusi quelli corrisposti a fronte dell'assunzione di obblighi di fare, non fore o permettere, di cui all'art. 81, comma 1, lett. I), del Tuir.

Se l'ente esercita anche attività considerate commercioli, l'ammontore delle retribuzioni e degli altri compensi da indicare nei predetti righi deve essere ridotto, ai sensi dell'art. 10, comma del D.lgs. n. 446, dell'importo di essi specificamente riferibile alle attività commerciali. Qualora gli emplumenti non siano specificatamente riferibili alle attività commerciali, il suddetto ammontare è ridatto dell'importo forfetariamente imputabile alle attività commerciali determinato in base al rapporto tro l'ammontare dei ricavi e degli altri proventi relativi alle attività commerciali rilevanti di fini dell'IRAP e l'ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi. Non concorrono a formare la base imponibile gli emolumenti relativi a dipendenti o collaboratori che prestana servizio in uffici operanti per un periodo di tempo non inferiore a tre mesi fuori dal territorio nazionale.

Nel rigo IQ4, vanno indicate le deduzioni spettanti ai sensi dell'art. 11, comma 1, lett. a), del

- in colonna 1, le spese relative agli apprendisti nonché ai disabili, impiegati nel periodo d'imposta, questi ultimi come definiti dall'art. 1 della legge 12 marzo 1999 n. 68;
- in colonna 2, le spese relative al personale assunto con contratto di formazione lavoro, le quali, a seguito delle modifiche apportate dall'art. 5, comma 2, lett. a), della legge 27 dicembre 2002, n. 289 all'art. 11, comma 1, lett. a), del citato Decreto Legislativo, sono integralmente deducibili;
- in **colonna 3**, la samma degli importi delle calanne 1 e 2.

Nel caso in cui le predette spese riguardino soggetti impiegati sia nell'attività istituzionale sia in quella commerciale, deve essere indicato in tale sezione solo la quota delle stesse riferibile all'attività istituzionale, determinata in base al rapporto di cui al richiamoto art. 10, comma 2, in precedenza definito (ammontare dei ricavi e proventi relativi alle attività commerciali diviso ammontare complessivo dei ricavi e proventi).

1.3

Sezione II Attività commerciale

La sezione II va compilata dagli enti non commerciali che svolgono anche attività commercia-

le, a prescindere dal regime di contabilità adottato. Ai sensi del comma 5 dell'art. 10 del D.Lgs. n. 446, agli effetti dell'IRAP sono attività commerciali quelle considerate toli ai fini dell'IRPEG. In particolare, è considerato attività commerciale quella che determina reddito d'impresa ai sensi dell'art. 51 del Tuir.

Ai sensi dell'art. 108, comma 1, del Tuir, non costituiscono attività commerciali le prestazioni di servizi, non rientranti nell'art. 2195 del codice civile, rese in conformità alle finalità istituzionali dell'ente senza specifica organizzazione e verso pagamento di corrispettivi che non eccedono i costi di diretta imputazione

Per gli enti non commerciali di tipo associativo non è considerata commerciale l'attività svolta nei confronti degli associati o partecipanti, sempre che la stessa sia esercitata in conformità alle finalità istituzionali e in assenza di una specifica corrispettività. Conseguentemente, le somme versate dagli associati o partecipanti a titolo di quote o contributi associativi non concorrono a formare il valore della produzione.

Per particolari tipologie di enti associativi non commerciali, non si considerano attività commerciali specifiche cessioni di beni e prestazioni di servizi, nel rispetto delle condizioni stabilite dall'art. 111, commi 3, 4-bis e seguenti, del Tuir

Alle organizzazioni non lucrative di utilità sociale (ONLUS), con esclusione delle società cooperative, comprese quelle sociali, si applica l'art. 10, commo 1, del D.lgs. n. 446 relativa-mente alle attività istituzionali. Si ricorda che le attività connesse, pur non concorrendo alla formazione del reddita, sono considerate commerciali ad agni altra effetto; pertanto, ai fini della

IDAI

Modello UNICO 2004 - Enti non commerciali ed equiparati

determinazione della base imponibile IRAP si applicano per tali attività i criteri di cui all'art. 5 del D.Lgs. n. 446.

Devono, altresì, compilare tale sezione, qualora aptina o abbiano optato nella precedente dichiarazione, ai sensi dell'art. 9, comma 2, del D.l.gs. n. 446, per la determinazione della base imponibile secondo le norme previste nell'art. 5 dello stesso decreto:

i soggetti che esercitano attività agricola nei limiti dell'art. 29 del Tuir;

i soggetti che determinano il redd'ilo eccedente i limiti di cui al citato art. 29 secondo le regale dell'art. 78 dello stesso Tuir;

 i soggetti svolgenti attività di agriturismo che si avvalgono, ai fini delle imposte sui redditi, del regime fortetario di determinazione del reddito di cui all'art. 5 della legge 30 dicembre 1991, n. 413.

L'opzione ha effetto per il periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione e per i tre successivi, al termine dei quali può essere revocata. I soggetti che compilano la presente sezione a seguito di apzione – anche se esercitata in una precedente dichiarazione – devono barrare l'apposita casella "Produttori agricoli". I soggetti che intendono revocare la suddetta apzione devono barrare la casella "revoca" e compilare la Sez.IV.

I soggetti che svolgana attività di allevamento e che non determinano il reddito eccedente i limiti dell'art. 29 del Tuir secondo le regole del citato art. 78, i soggetti che svolgano attività di agriturismo non avvalendasi del suddetto regime farfetario e quelli che svolgano attività agricola eccedente i limiti di cui alla stessa art. 29 sono comunque tenuti alla compilazione della presente sezione.

Ai sensi dell'art. 5 del D.lgs. n. 446, la base imponibile è costituita dalla differenza tra la somma dei componenti positivi classificabili nelle voci di cui alla lett. A) del comma 1 dell'art. 2425 del codice civile e la somma dei componenti negativi classificabili nelle voci di cui alla lett. B) dello stesso comma 1 dell'art. 2425, con esclusione delle perdite su crediti, anche se di natura estimativa (accantanamenti o svalutazioni dirette), e dei costi per il personale dipendente classificabili nelle voci B9 e B14.

Indipendentemente dalla collocazione degli stessi nel conto economico, i componenti positivi e negativi concorrono a formare la base imponibile in ragione della loro corretta classificazione.

Concorrono a formare la base imponibile i componenti positivi e negativi classificabili in voci di conto economico non indicate nel citato art. 5 del D.l.gs. n. 446 che costituiscono variazioni di componenti positivi o negativi dassificabili in voci di conto economico indicate nel suddetto art. 5 di precedenti esercizi ovvero rettifiche di elementi patrimoniali da cui potranno derivare componenti positivi o negativi rilevanti ai fini IRAP in successivi esercizi. Può essere, ad esempio, il caso dei resi e degli sconti, riferiti a vendite di merci di precedenti esercizi, classificati nella voce E21 del conto economico; oppure, delle rivalutazioni di carattere straordinario delle rimanenze di magazzino, conseguenti al mutamento del criterio valutativo in precedenza adottato, classificate nella voce E20.

I componenti positivi e negativi del conta economico che concorrono a formare la base imponibile IRAP vanno assunti con le variazioni in aumento e in diminuzione a essi apportate ai fini delle imposte sui redditi; ad eccezione di quelle previste dagli artt. 58, 63 e 75, commi 5, secondo parte, e 5-bis, del Tuir e dall'art. 17, comma 1, del D.l.gs. 30 dicembre 1992, n. 504.

Per i soggetti con esercizio "a cavallo" dell'anno solare che abbiano compilato il quadro EC del Modello Unico 2004 – Enti non commerciali (vedere istruzioni) per operare la deduzione di ammortamenti, altre rettifiche e accantonamenti per importi superiori a quelli imputati a conto economico, si precisa che tali importi, ove riferiti a componenti negativi classificabili nelle voci di conto economico rilevanti ai fini del valore della produzione, sono deducibili anche agli effetti dell'IRAP.

A tal fine, l'importo degli ammortamenti, rettifiche e accantonamenti dedotti extracontabilmente va indicato in colonna 2 (variazioni in aumento) in corrispondenza dei rispettivi righi del modello.

I costi sostenuti per l'acquisizione di beni e servizi destinati alla generalità dei dipendenti ovvero costituenti elementi accessori ("fringe benefits") della retribuzione – non classificabili quindi nelle voci B9 e B14 del conto economico – sono ammessi in deduzione nei limiti e alle condizioni previste ai fini delle imposte sui redditi. Ai sensi dell'art. 5, comma 2, lett. c), della Legge 27 dicembre 2002, n. 289, sono altresì deducibili i costi sostenuti per l'acquisizione di beni e servizi destinati a categorie dei dipendenti e dei collaboratori.

Le erogazioni liberali, comprese quelle previste dal comma 2 dell'art. 65 del Tuir, non sono ammesse in deduzione ai fini IRAP.

Modello UNICO 2004 - Enti non commerciali ed equiparati

Anche se non imputati a conto economico, concorrono alla formazione della base imponibile: il valore normale dei beni di cui all'art. 53, comma 1, lett. a) e b), del Tuir destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa o assegnati ai soci o partecipanti; le plusvalenze di cui all'art. 54, comma 1, lett. d), del Tuir, sempreché relative a beni strumentali ammortizzabili ai fini delle imposte sui redditi; gli altri componenti positivi di cui all'art. 76, comma 5, del Tuir. Non costituisce destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa, ai sensi dell'art. 13, commi 2 e 4, del D.Lgs. n. 460 del 1997, la cessione gratuita alle ONLUS di derrate alimentari e prodatti farmoceutici, effettuata in alternativa alla usuale eliminazione dal circuito commerciale. Il costo di tali beni rileva ai fini della determinazione della base imponibile IRAP alle stesse condizioni valevoli ai fini delle imposte sui redditi. Ai sensi dell'art. 54, comma 1, della legge 21 novembre 2000, n. 342, non costituisce, inaltre, destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa la cessione gratuita di prodatti editoriali e di dotazioni informatiche non più commercializzati o non idonei alla commercializzazione effettuata a fovere di enti lacali, istituti di prevenzione e peno, istituzioni scolastiche, orfanotrafi ed enti religiosi.

Il casto dei beni suindicati rileva ai fini della determinazione della base imponibile IRAP alle

stesse condizioni valevali ai fini delle imposte sui redditi.
Per effetta del comma 3 del citato art. 13 del D. Lgs. n 460 del 1997, non costituisce, infine, destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa la cessione gratuita alle ONLUS di beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa, diversi da quelli indicati nel precedente comma 2. In questo caso, tuttavia, il costo dei beni non assume rilievo ai fini della determinazione della base imponibile IRAP.

Gli elementi positivi o negativi tassabili o deducibili ai fini delle imposte sui redditi, ma non costituenti voci classificabili nel conto economico, non assumono rilievo ai fini della determinazione della base imponibile (ad esempia: i maggiori ricavi o i maggiori compensi indicati in dichiarazione dei redditi per adeguamento ai parametri ai sensi dell'art. 4, comma 2, del D.P.R. n. 195 del 1999, e agli studi di settore ai sensi dell'art. 2 del predetto D.P.R., per il primo periodo d'imposta in cui essi trovano applicazione ovvero per il primo periodo d'imposta relativo alla loro revisione; la rendita catastale assunta a tassazione ai sensi dell'art. 57 del Tuir anche assenza di proventi effettivamente conseguiti, fermo restando, in questo caso, l'irrilevanza dei componenti negativi afferenti tali immobili imputati al conto economico).

Non rilevano ai fini della determinazione della base imponibile IRAP i maggiori ricavi o i maggiori compensi indicati in dichiarazione dei redditi per l'adeguamento derivante dall'adesione al concordato preventivo biennale, ai sensi dell'articolo 33 del D.L. 30 settembre 2003, n. 269, convertito dalla legge 24 novembre 2003, n. 326, come modificato dall'articolo 2, comma 10, della legge 24 dicembre 2003, n. 350 (vedi circolare 5/E del 4 febbraio 2004 par. 3.2.1).

Per la compilazione dei righi della sezione II occorre indicare:

- in colonna 1, i valori contabili dei componenti positivi e negativi rilevanti ai fini della base imponibile IRAP; nel caso in cui il conto economico non risulti redatto secondo lo schema previsto dall'art. 2425 del codice civile, occorre procedere alla riclassificazione dei componenti secondo il suddetto schema;
- nelle colonne 2 e 3, le variazioni in aumento e in diminuzione degli importi contabili derivanti dall'applicazione delle regole di determinazione della base imponibile dell'IRAP;
- in colonna 4, il valore di ciascun componente positivo e negativo così come risultante dalla somma algebrica degli importi indicati nelle precedenti colonne.
- I soggetti in contabilità semplificata devano campilare la sola colonna 4 ("Valori IRAP"), indicando in tale colonna i componenti positivi e negativi desunti dalle scritture contabili direttamente riclassificati agli effetti dell'IRAP.

Ai fini della determinazione della base imponibile assumono rilievo i seguenti componenti positivi e negativi:

- rigo IQ6, ricavi delle vendite di beni e delle prestazioni di servizi oggetto dell'attività esercitata. In colonna 2 va indicato il valore normale dei beni di cui all'art. 53, comma 1, lett.
 a) e b), del Tuir destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa o assegnati ai soci o parlecipanti;
- rigo IQ7, importo complessivo delle variazioni dei prodotti in carso di lavarazione, semilavorati e finiti (in caso di valore negativo, l'importo da indicare in colonna 1 e/o 4 deve essere preceduto dal segno meno);

IDAP

Modello UNICO 2004 - Enti non commerciali ed equiparati

- rigo IQ8, importo delle variazioni dei lavori in corso su ardinazione (in casa di valore negativo, l'importo da indicare in colonna 1 e/o 4 deve essere preceduto dal segno meno);
- rigo IQ9, incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni;
- rigo IQ10, altri ricavi e proventi ordinari, inclusi i contributi in conto esercizio ed esclusi comunque i proventi di tipo finanziario (interessi, dividendi, profitti su realizzo di titali, ecc.). In colonna 2 va indicato l'importo delle plusvalenze derivanti dal realizzo di beni strumentali ammortizzabili ai fini delle imposte sui redditi, ove non imputato nella voce A5 del conto economico, con esclusione comunque delle plusvalenze derivanti da operazioni di trasferimento di aziende, complessi o rami aziendali. In caso di rateizzazione, va indicato, in colonna la parte delle plusvalenze, realizzate nel periodo d'imposta oggetto di dichiarazione, rin-viato ai periodi successivi e, in colonna 2, la quota delle plusvalenze, realizzate in precedenti periodi, di competenzo del periodo stesso. In tale colonna va inoltre indicato l'importo delle plusvalenze derivanti dalla destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa dei suddetti beni strumentali o dalla loro ossegnazione ai soci o partecipanti I contributi erogati in base a norma di legge, che per espresso previsione della legge istitutiva del singolo contributo o di altra norma speciale non sono esclusi dall'IRAP, concorrono alla formazione della base imponibile IRAP, anche se esclusi dalla base imponibile delle imposte sui red diti, ad eccezione di quelli correlati a componenti negativi non ammessi in deduzione (come nel caso, ad esempio, dei crediti d'imposta concessi per l'incremento della base occupazionale). In colonna 3 vanno indicati gli importi spettanti a fronte del distacco del personale dipendente presso terzi (compresa la parte eccedente il rimborso degli oneri retributivi e contributivi). Vanno altresì indicate, in tale colonna, le sopravvenienze e insussistenze relative a componenti del conto economico di precedenti esercizi non rilevanti ai fini della base imponibile IRAP (come nel caso di fondi per rischi ed oneri non deducibili rivelatisi esuberanti);
- rigo IQ12, costi per materie prime, sussidiarie e merci;
- rigo IQ13, costi per servizi. Non sono deducibili; i costi per lavoro autonomo occasionale esclusi quelli sostenuti a fronte dell'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere di cui all'art. 81, comma 1, lett. 1], del Tuir; i costi per prestazioni di lavoro assimilato a quello dipendente di cui all'art. 47 del Tuir ivi comprese le prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa, tranne quelle rese da un soggetto residente o non residente nell'ambito della propria attività artistica o professionale; gli utili spettanti agli associati in partecipazione di cui all'art. 49, comma 2, lett. c], del Tuir; i costi sostenuti per l'impiego di personale dipendente in base a contratto di lavoro interinale, ad eccezione, in questo caso, della parte eccedente gli oneri retributivi e contributivi; non sono, inoltre, deducibili, ai sensi dell'art. 5, comma 2, lett. a), della legge 27 dicembre 2002, n. 289, i costi per attività commerciali occasionali di cui all'art. 81, comma 1, lettera i) del Tuir.

L'importo dei predetti costi (o utili) indeducibili, classificati nella voce B7 del conto economico, va indicato in colonna 3. I costi per servizi collegati a trasferte dei dipendenti o dei collaboratori (vitto, alloggio e trasporto) sono deducibili – fermi restando i limiti previsti dall'art. 62, commi 1-bis e 1-ter, del Tuir – a condizione che siano stati sostenuti direttamente dall'impresa ovvero da questa rimborsati analiticamente al dipendente o al collaboratore; non sono, quindi deducibili oltre alle indennità di trasferta riconosciute ai dipendenti, anche se nei limiti indicati dall'art. 48, comma 5, del Tuir, le c.d. indennità chilometriche.

Per le imprese autorizzate all'autotrasporto di merci, non rilevano le deduzioni forfettarie di cui all'art. 62, comma 1-quater, del TUIR; tuttavia tali imprese, ai sensi dell'art. 5, comma 2, lett. b), della Legge 27 dicembre 2002, n. 289, possono dedurre le indennità di trasferta previste contrattualmente per la parte che non concorre a formare il reddito del dipendente ai sensi dell'art. 48, comma 5, del Tuir.

Gli oneri – nonché gli ammortamenti da indicare al successivo rigo IQ15 – relativi ad apparecchiature terminali per il servizio radiomobile pubblico terrestre di comunicazione, di cui al comma 10-bis dell'articolo 67 del TUIR, sono deducibili nella misura del 50 per cento; tale percentuale è elevata al 100 per cento per gli oneri e ammortamenti relativi ad impianti di telefonia dei veicoli utilizzati per il trasporto di merci da parte delle imprese di autotrasporto limitatamente, ad un solo impianto per ciascun veicolo.

 rigo IQ14, costi per il godimento di beni di terzi. In caso di beni utilizzati in base a contratto di locazione finanziaria, il costo deducibile deve essere assunto al netto della parte relativa agli oneri finanziari. Tale quota è pari alla differenza tra i cononi di competenza del periodo di imposta e l'importo risultante dal seguente calcolo: costo sostenuto dalla società conce-

Modello UNICO 2004 - Enti non commerciali ed equiparati

dente, al netto del prezzo di riscatto, divisa per il numero dei giorni di durata del contratto di locazione finanziaria e moltiplicato per il numero dei giorni del periodo di imposta compresi nel periodo di durata del contratto. In caso di canoni con Iva indetraibile per l'utilizzatore, ai fini del calcolo della quota di interessi passivi indeducibile, l'importo dei canoni di periodo e il costa del bene devono essere assunti al netto dell'Iva. Se, agli effetti della determinazione del reddito d'impresa, i canoni di locazione finanziaria sono soggetti a parziale indeducibilità (come nelle ipotesi previste dagli artt. 62, comma 1-bis, e 121-bis del Tuir), la quota di interessi passivi indeducibile ai fini IRAP è solo quella proporzionalmente riferibile alla parte dei canoni deducibile: così, nell'ipotesi di contratto di leasing di un autoveicolo il cui costo sia pori ad euro 30.987,41, tenendo presente che, ai sensi della lett. b) del comma 1 dell'art. 121-bis del Tuir, è deducibile, ai fini del reddito d'impresa, solo un importo pari al 29,17 per cento dei canoni di periodo (euro 18.075,99 / 30.987,41 euro per cento x 50 per cento), la quota di interessi passivi indeducibile ai fini IRAP è pari al 29,17 per cento degli interessi passivi determinati con il sopraindicato mecconismo forfetorio;

- rigo IQ15, ammortamenti delle immobilizzazioni materiali. In colonna 2 va indicato l'importa dell'ammortamento anticipato accantonato in apposita riserva deducibile ai sensi dell'art. 67, comma 3, del Tuir;
- rigo IQ16, ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali;
- rigo IQ17, importo complessivo delle variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e merci (in caso di valore negativo, l'importo da indicare in colonna 1 e/o 4 deve essere preceduto dal segno più);
- rigo IQ18, oneri diversi di gestione. In colonna 2 va indicato l'importo delle minusvalenze
 derivanti dal realizzo di beni strumentali ammortizzabili ai fini delle imposte sui redditi, con
 esclusione comunque di quelle derivanti da operazioni di trasferimento di aziende, complessi
 o rami aziendali. In colonna 3 vanno indicate le perdite su crediti e, se relative a componenti del conto economico non rilevanti ai fini della base imponibile IRAP, le sopravvenienze
 passive di cui all'art. 66 del Tuir;
- rigo IQ19, accantanamenti deducibili. Ai fini della determinazione della base imponibile IRAP assumano rilievo gli accantanamenti per rischi e oneri ammessi in deduzione ai fini delle imposte sui redditi, con esclusione di quelli per rischi su crediti. In tale rigo vanno pertanto indicati esclusivamente gli accantanamenti effettuati ai sensi degli articoli 70, comma 3, (limitatamente a quelli relativi alle indennità per la cessazione dei rapporti di agenzia) e 73, commi 1, 2 e 3, del Tuir. Per le imprese in contabilità semplificata rilevano unicamente le quote relative alle indennità per la cessazione dei rapporti di agenzia, sempreché risultino iscritte nei registri di cui all'articolo 18, comma 1, del DPR n. 600 del 1973;

Nel **rigo IQ21**, vanno indicate le deduzioni spettanti ai sensi dell'art.11, comma 1, lett. a), del D.Lgs. n. 446:

- in colonna 1, i contributi per assicurazioni obbligatorie contro gli infortuni sul lavoro (quali, ad esempio, i contributi Inail, Ipsema per il settore marittimo, Enpaia per il settore agricolo).
 In caso di distacco di personale o di lavoro interinale, la deduzione spetta all'impresa che utilizza il personale;
- in **colonna 2**, le spese relative agli apprendisti e ai disabili, questi ultimi come definiti dall'ari. 1 della legge 12 marzo 1999 n. 68;
- in colonna 3, le spese relative al personale impiegato nel periodo d'imposta con contratto di formazione lavoro le quali, a seguito delle modifiche apportate dall'art. 5, comma 2, lett. a), della legge 27 dicembre 2002, n. 289 all'art. 11, comma 1, lett. a), del citato Decreto Legislativo, sono integralmente deducibili;
- in colonna 4 va indicato l'importo complessivo di tali deduzioni.

Nel caso in cui i suddetti contributi e spese riguardino soggetti impiegati sia nell'attività istituzionale sia in attività commerciali, la quota deducibile da indicare in tale sezione è data dal rapporto tra l'ammontare dei ricavi e degli altri proventi relativi alle attività commerciali rilevanti ai fini dell'IRAP e l'ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi.

1.4

Sezione III -Soggetti in regime forfetario La sezione III è riservata agli enti e associazioni che si avvalgono ai fini dell'Irpeg di un regime forfetario di determinazione del reddito (quali le associazioni sportive dilettantistiche di cui alla legge 16 dicembre 1991, n. 398, le associazioni senza scopo di lucro, le pro loco e le associazioni sindacali e di categoria operanti nel settore agricolo per l'attività di assistenza fiscale di cui all'art. 78 della legge n. 413 del 1991) e che si avvalgono della focoltà di determinare il valore della produzione secondo le disposizioni dell'art. 17, comma 2, del D.lgs.

Modello UNICO 2004 - Enti non commerciali ed equiparati

n. 446. Tale previsione si rende applicabile anche agli enti che, ai fini dell'IRPEG, si avvalgana del regime forfetario di cui all'art. 109-bis del Tuir.
Per i soggetti che compilana la presente sezione, il valore della produzione è costituito dal reddito d'impresa, forfetariamente determinato, aumentato dell'importo delle retribuzioni e degli altri compensi di lavoro nonché degli interessi passivi.

A tal fine, indicare:

- rigo IQ23, importo del reddito d'impresa determinato forfetariamente per il periodo 2003.
 Per i soggetti che determinano il reddito in base al regime forfetario di cui al citato art. 109-bis del Tuir, non concorrono a formore il valore della produzione i dividendi e gli altri proventi finanziari indicati al rigo RG10 della dichiarazione dei redditi;
- rigo IQ24, ammontare delle retribuzioni del personale dipendente (così come determinate ai fini previdenziali a norma dell'art. 12 della legge 30 aprile 1969, n. 153 come sostituito dall'art. 6 del D.Lgs. 2 settembre 1997, n. 314); ammontare dei compensi spettanti ai collaboratori coordinati e continuativi; ammontare dei compensi per prestazioni di lavoro autonomo occasionale, esclusi quelli a fronte dell'assunzione degli abblighi di fore, non fore o permettere, di cui all'art 81, comma 1, lett II) del Tuir. Si ricorda che, ai sensi dell'art. 90, comma 10, della Legge 27 dicembre 2002, n. 289, le indennità ed i rimborsi di cui all'art. 81, comma 1, lett. m), del Tuir, non concorrono più alla formazione della base imponibile. Nel caso in cui le retribuzioni e gli altri compensi siano attribuiti a soggetti impiegati anche in attività istituzionali, deve essere indicata in tole sezione solo la quota riferibile alle attività commerciali secondo il rapporto di cui al richiamato art. 10 comma 2, del D.Lgs. n. 446;
- rigo IQ25, ammontare degli interessi possivi di competenza del 2003 (compresi quelli inclusi nei canoni di locazione finanziaria determinati secondo i criteri indicati a commento del rigo IQ14).

Nel **rigo 1Q26**, vanno indicate le deduzioni spettanti ai sensi dell'art.11, comma 1, lett. a), del D.l.gs. n. 446:

- in colonna 1, i contributi per assicurazioni obbligatorie contro gli infortuni sul lavoro (quali, ad esempio, i contributi Inail, Ipsemo per il settore marittimo, Enpaia per il settore agricolo).
 In caso di distacco di personale o di lavoro interinale, la deduzione spetta all'impresa che utilizzo il personale;
- in colonna 2, le spese relative agli apprendisti e ai disabili, questi ultimi come definiti dall'ari. 1 della legge 12 marzo 1999 n. 68;
- in colonna 3, le spese relative al personale impiegato nel periodo d'imposta con contratto di formazione lavoro le quali, a seguito delle modifiche apportate dall'art. 5, comma 2, lett. a), della legge 27 dicembre 2002, n. 289 all'art. 11, comma 1, lett. a), del citato Decreto Legislativo, sono integralmente deducibili;
- in colonna 4 va indicato l'importo complessivo di tali deduzioni.

1.5

Sezione IV -Produttori agricoli

Questa sezione va compilata dai produttori agricoli titolari di reddito agrario di cui all'art. 29 del Tuir, dagli enti esercenti attività di allevamento di animali che determinano il reddito eccedente i limiti dello stesso art. 29 secondo le disposizioni del successivo art. 78 del Tuir nonché da quelli che esercitano attività di agriturismo che si avvalgano, ai fini delle imposte sui redditi, del regime forfetario di cui all'art. 5 della legge 30 dicembre 1991, n. 413. I suindicati soggetti possono aptore – compilando la sezione II e barrando l'apposita casella "Produttori agricoli" – per la determinazione del valore della produzione secondo i criteri ordinari.

Cultari agricoli — per la dela mindzione del valde della produzione secondo i cineri diamani.
L'opzione ha effetto per il perioda d'imposto con riferimento al quale è esercitata e per i tre periodi successivi, al termine dei quali può essere revocata. I soggetti che intendono revocare la suddetta opzione devono barrare la casella "revoca" e compilare la presente Sezione.

Nel caso di soggetti che esercitano congiuntamente l'attività agricola e quella di agriturismo per la quale si avvalgono del regime forfetario, è consentito compilare la presente sezione rie-pilogando i dati delle due attività. Tuttavia, trattandosi di attività che generano presupposti impositivi autonomi, non è possibile operare eventuali compensazioni tra risultati positivi e negativi e, in tal caso, è, pertanto, necessario compilare due distinti quadri e riportare nel rigo IQ39, colonna 1, il solo dato positivo.

In base all'art. 3, comma 1, lett. d), del D.Lgs. n. 446, non sono soggetti passivi IRAP – sempreché non svolgenti altre attività rilevanti ai fini del tributo – i produttori agricoli esonerati dagli adempimenti Iva nell'anno 2003, ai sensi dell'art. 34, comma 6, del D.P.R. n. 633 del 1972, a condizione che non abbiano rinunciato al regime di esonero. Tali produttori agricoli, tuttavia, sono soggetti passivi IRAP se nell'anno 2003 hanno superato il limite di un terzo per

Modello UNICO 2004 - Enti non commerciali ed equiparati

le operazioni diverse da quelle indicate nel commo 1 dello stesso ort. 34, a meno che il superamento dipenda da cessioni di beni ammortizzabili che non concorrono alla determinazione del volume d'affari ai sensi dell'art. 20 della stessa D.P.R. n. 633 del 1972

Nel **rigo IQ28**, va indicato l'ammontare dei corrispettivi soggetti a registrazione ai fini dell'Iva, compresi i corrispettivi per le cessioni di beni strumentali e per le cessioni di quote latte effettuate nell'ambito delle attività agricole rientranti nei limiti dell'art. 29 del Tuir.

Nel rigo 1Q29, va indicato l'ammontare degli acquisti inerenti l'attività agricola, soggetti a registrazione ai fini IVA. In casa di beni strumentali utilizzati in base a contratto di locazione finanziaria, il costo deducibile deve essere assunto al netto della parte relativa agli oneri finanziari, determinati secondo i criteri indicati a commento del rigo IQ14.

Nel rigo 1Q30, vanno indicate le deduzioni spettanti ai sensi dell'art.11, comma 1, lett. a), del D.lgs. n. 446:

- in **colonna 1**, i contributi per assicurazioni obbligatorie contro gli infortuni sul lavoro (quali, ad esempio, i contributi Inail, Ipsema per il settore marittimo, Enpaia per il settore agricolo). In caso di distacco di personale o di lavoro interinale, la deduzione spetta all'impresa che utilizza il personale;
- in colonna 2, le spese relative agli apprendisti e ai disabili, questi ultimi come definiti dal-l'ari. 1 della legge 12 marzo 1999 n. 68;
- in colonna 3, le spese relative al personale impiegato nel periodo d'imposta con contratto di formazione lavoro le quali, a seguito delle modifiche apportate dall'art. 5, comma 2, lett. a), della legge 27 dicembre 2002, n. 289 all'art. 11, comma 1, lett. a), del citato Decreto Legislativo, sono integralmente deducibili;
- in colonna 4 va indicato l'importo complessivo di tali deduzioni.

Nel caso in cui i suddetti contributi e spese riguardino soggetti impiegati anche nell'attività istituzionale, la quota deducibile da indicare in tale sezione è data dal rapporto tra l'ammontare dei ricavi e degli altri proventi relativi all'attività agricola rilevanti ai fini dell'IRAP e l'ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi.

1.6

Sezione V -Società e associazioni non residenti esercenti arti e professioni

La sezione V va compilata dalle società e associazioni non residenti esercenti arti e professioni per le quali, ai sensi degli articoli 8 e 10, comma 4, del D.Lgs. n. 446, la base imponibile si determina sottraendo dall'ammontare dei compensi percepiti nel periodo d'imposta i costi inerenti all'attività sostenuti nello stesso periodo d'imposta, compreso l'ammortamento dei beni materiali e immateriali, esclusi gli interessi passivi e le spese per il personale dipendente. Anche per tali soggetti vale la previsione dell'art. 11-bis, camma 1, del D.Lgs. n. 446, in base alla quale i componenti positivi e negativi del valore della produzione si assumono secondo le regale applicabili ai fini della determinazione dei relativi redditi di lavoro autonomo.

- Ai fini della compilazione della presente sezione, va indicato:
 rigo IQ32, la somma degli importi indicati ai righi RE2, RE3, colonna 2 e RE4, colonna 3 della dichiarazione dei redditi (con esclusione dei compensi di cui alla colonno 1 del rigo RE4 dichiarati per adeguamento ai parametri, ai sensi dell'art. 4, comma 2, del D.P.R. n. 195 del 1999, e agli studi di settore, ai sensi dell'art. 2 del predetto D.P.R., per il prima perioda d'imposta in cui essi trovana applicazione avvero per il primo periodo d'imposta relativa alla loro revisione; sono altresì esclusi i compensi di cui alla colonna 2 del rigo RE4 dichiarati per l'adeguamento derivante dall'adesione al concordato preventivo biennale, ai sensi dell'articolo 33 del D.L. 30 settembre 2003, n. 269, convertito dalla legge 24 novembre 2003, n. 326, come modificato dall'articolo 2, comma 10, della legge 24 dicembre 2003, n. 350);
- rigo IQ33, l'importo complessivo dei seguenti costi ammessi in deduzione:
- quote di ammortamento e spese per acquista di beni mobili di costa unitario non superiore a 516,46 euro (di cui al rigo RE6 della dichiarazione dei redditi);
- canoni di locazione finanziaria relativi a beni mobili, al netto degli interessi passivi (di cui al rigo RE7 della dichiarazione dei redditi), determinati secondo i criteri indicati a commento del rigo IQ14;
- canoni di locazione semplice e/o di noleggio di beni mobili (importo di rigo RE8 della dichiarazione dei redditi);
- spese relative a immobili (importo di rigo RE9 della dichiarazione dei redditi); nel caso di immobile utilizzato in base a contratto di locazione finanziaria stipulato prima del 15 giugno 1990, l'importo deducibile va assunto al netto degli aneri finanziari. La quota di tali oneri è determinata con le stesse regole di calcolo in precedenza illustrate con riguardo ai canoni di locazione finanziaria di beni mobili;

Modello UNICO 2004 - Enti non commerciali ed equiparati

- compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti all'attività professionale o artistica (importo di rigo RET 1 della dichiarazione dei redditi);
- spese per consumi di energia elettrica, telefoniche, ecc. (importo di rigo RE13 della dichiarazione dei redditi);
- spese per prestazioni alberghiere e per samministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi, di rappresentanza e altre spese (importi deducibili indicati in colonna 2 dei righi RE14, RE15 e nei righi RE16 e RE18).

Nel rigo 1Q34, vanno indicate le deduzioni spettanti ai sensi dell'art. 11, comma 1, lett. a), del D.las. n. 446:

- in **colonna 1**, i contributi per assicurazioni obbligatorie contro gli infortuni sul lavoro (quali, ad esempio, i contributi Inail, Ipsemo per il settore marittimo, Enpaia per il settore agricolo). In casa di distacco di personale o di lavoro interinale, la deduzione spetta all'impresa che utilizzo il personale;
- in **colonna 2**, le spese relative agli apprendisti e ci disabili, questi ultimi come definiti dal-l'ari. 1 della legge 12 marzo 1999 n. 68;
- in colonna 3, le spese relative al personale impiegato nel periodo d'imposta con contratto di formazione lavoro le quali, a seguito delle modifiche apportate dall'art. 5, comma 2, lett. a), della legge 27 dicembre 2002, n. 289 all'art. 11, comma 1, lett. a), del citato Decreto Legislativo, sono integralmente deducibili;
- in colonna 4 va indicato l'importo complessivo di tali deduzioni.

1.7

Sezione VI -Valore della produzione netta La presente sezione va utilizzata per la determinazione del valore della produzione netta.

Nei righi da IQ36 a IQ40 , va indicato:

- in colonna 1, l'ammontare del valore della produzione così come risultante dalle precedenti sezioni
- in colonna 2, va indicata la quoto del volore della produzione derivante do attività svolte all'estero, mediante stabile organizzazione, da parte di soggetti residenti, per un periodo di tempo non inferiore a tre mesi (non assoggettabile a tassazione per mancanza del presup posto territoriale). Tale quoto è determinata secondo le regole dell'art. 4, commo 2, del D.lgs. n. 446, (illustrate a commento della Sezione VIII) e si ottiene applicando al valore della produzione il rapporto tra l'importo di colonna 1 e la somma degli importi di colonna 1 e di colonna 2 di rigo 1049 o, per i soggetti che svolgono attività agricola nei limiti dell'art.
 29 del Tuir, di rigo 1050;
 in colonna 3, la differenza tra l'ammontore di colonna 1 e quello di colonna 2; in caso di importo negativo, lo stesso va riportito in colonna 2 della sezione VII.

Nel rigo IQ41, va indicato il totale degli importi di segno positivo indicati nei righi da IQ36

Nel **rigo IQ42**, va indicata la quota del valore della produzione attribuita al contribuente che partecipa a un GÉIE (gruppo economico di interesse europeo). Tale quota è attribuita al netto delle deduzioni spettanti, ai sensi degli artt. 11 comma 1, lettera a), e 17, comma 1, del D.Igs. n. 446. In caso di valore negativo l'importo da indicare deve essere preceduto dal segno meno.

Nel **rigo IQ43**, va indicato, in **colonna 2**, l'importo dell'ulteriore deduzione di cui al comma 4-bis dell'art. 1 1 del D.Lgs. n. 446 riferibile proporzionalmente al valore della produzione di cui al rigo IQ41, colonna 3, e, in **colonna 1**, la quota di detta deduzione riferibile proporzionalmente al valore della produzione attribuita dal GEIE di cui al rigo IQ42. La ripartizione proporzionale dell'ulteriore deduzione si effettua solo se entrambi gli importi dei righi IQ41 e IQ42 sono di segno positivo.

Tale deduzione, ai sensi dell'art. 5, comma 2, lett. d), della legge n. 289 del 2002 che ha sostituito l'art. 11, comma 4 bis, del D.Lgs. n. 446 del 1997, spetta a condizione che l'importo di rigo IQ41, colonna 1, aumentato (o diminuito) di quello di rigo IQ42, non superi euro 180.984,91 e si applica nelle seguenti misure:

DEDUZIONI

Base imponibile		Deduzione
fino a 180.759,91		7.500
oltre 180.759,91	e fino a 180.834,91	5.625
oltre 180.834,91	e fino a 180.909,91	3.750
oltre 180,909,91	e fino a 180.984,91	1.875

IDAE

Modello UNICO 2004 - Enti non commerciali ed equiparati

Ai sensi dell'art. 5, comma 2, lett. e), della Legge n. 289 del 2002, che ha aggiunto il comma 4-bis.2 all'art. 11 del D.Lgs n. 446 del 1997, in caso di periodo d'imposta di durata inferiore o superiore a dodici mesi e in caso di inizio e cessazione dell'attività in corso d'anno, gli importi delle deduzioni e della base imponibile sono ragguagliati all'anno solare.

Nel **rigo IQ44**, va indicata l'ammontare della deduzione spettante ai soggetti che hanno usufruito della ogevolazione prevista dall'articola 1, comma 2, lettera al, della legge 18 ottobre 2001, n. 383, per l'emersione del lavoro sommerso, come modificata dal D.L. 25 settembre 2001, n. 350, convertito dalla legge 23 novembre 2001, n. 409, dalla legge del 28 dicembre 2001, n. 448, dal D.L. 22 febbraio 2002, n. 12 convertito dalla legge 23 aprile 2002, n. 73 e dal D.L. 25 settembre 2002, n. 210, convertito dalla legge n. 266 del 22 novembre 2002. Ai sensi dell'art. 2 lett. a) della legge citata l'IRAP non è dovuta fino a concorenza dell'incremento del reddito imponibile dichiarato così come determinato secondo la medesima disposizione. Va, pertanto, riportato l'importo di cui alle colonne 3 dei righi RE22, RE50 e RG30 ed dei rispettivi quadri del Mod. UNICO 2004 ENC.

Nel rigo IQ45 va indicato, qualora ne sussistano i presupposti, l'ammontare della deduzione per lavoro dipendente di cui al comma 4-bis.1 dell'art. 11 del D.Lgs. n. 446 del 1997, introdotto dall'art. 5, comma 2, lett. e}, della legge n. 289 del 2002.

Tale disposizione prevede, per i soggetti di cui all'articolo 3, comma 1, lettere da a) ad e) del citato decreto, con componenti positivi che concorrono alla formazione del valore della produzione non superiori nel periodo d'imposta a euro 400.000, una deduzione dalla base imponibile pari a euro 2.000 per ogni lavoratore dipendente impiegato nel periodo d'imposta fino a un massimo di cinque.

La deduzione è ragguagliata ai giorni di durata del rapporto di lavoro nel corso del periodo d'imposta e, nel caso di contratti di lavoro a tempo parziale, è ridotta in misura proporzionale.

La medesima disposizione prevede che, per i soggetti di cui all'articolo 3, comma 1, lettera e), del D.Lgs. n. 446 del 1997, la predetta deduzione spetta solo in relazione ai dipendenti impiegati nell'esercizio di attività commerciali e che, in caso di dipendenti impiegati anche nelle attività istituzionali, l'importo deducibile è ridotto in base al rapporto di cui all'articolo 10, comma 2 del citato decreto.

Ai fini del computo del numero di lavoratori dipendenti per i quali spetta la deduzione non si tiene conto degli apprendisti, dei disabili e del personale assunto con contratti di formazione lavoro.

Ai sensi del comma 4-bis.2 dell'art. 11 del D.Lgs. n. 446 del 1997, introdotto dall'art. 5, comma 2, lett. e), della Legge n. 289 del 2002, in caso di periodo d'imposta di durata inferiore o superiore a dodici mesi e in caso di inizio e cessazione dell'attività in corso d'anno, gli importi dei componenti positivi di cui al comma 4-bis.1 sono ragguagliati all'anno solare.

Nello stesso rigo IQ45, colonna 1, dovrà essere indicato, da parte dei soggetti con periodo di imposta non coincidente con l'anno solare, l'ammontare dei redditi di lavoro dipendente corrisposti ai ricercatori residenti all'estero che rientrano in Italia ai sensi dell' art. 3 del D.L. n. 269 del 30 settembre 2003, convertito nella legge 24 novembre 2003, n. 326, allorché ricorrano le condizioni previste dalla citata norma. Tali redditi, infatti, ai sensi del citato articolo non concorrono alla formazione del valore della produzione netta IRAP.

L'importo indicato in colonna 1 dovrà essere riportato in colonna 2 e sommato all'eventuale deduzione per lavoro dipendente di cui al comma 4-bis.1 dell'art. 11 del D.Lgs. n. 446 del 1997.

Nel **rigo 1Q46**, va indicato il valore della produzione netta corrispondente alla differenza tra l'importo di rigo 1Q41, colonna 3, e la somma degli importi dei righi 1Q43, colonna 2, IQ44 e 1Q45, colonna 2; nel caso in cui il risultato è negativo, indicare 0.

Nel rigo IQ47, va indicata la quota dell'importo di rigo IQ46 relativa all'esercizio di attività agricole rientranti nei limiti dell'art. 29 del Tuir, assoggettabile all'aliquota dell'1,9 per cento ai sensi dell'art. 45, comma 1, del D.Lgs. n. 446, come modificato dall'art. 2, comma 1, della legge 24 dicembre 2003, n. 350, ovvero assoggettabile alla diversa aliquota prevista dalla normativa regionale. Tale quota è determinata in proporzione all'ammontare dei ricavi e proventi riferibili all'attività agricola svolta nei limiti del citato art. 29 rispetto all'ammontare complessivo dei ricavi e degli altri proventi rilevanti ai fini dell'IRAP. In casa di attività accasionali diverse da quelle agricole (es. attività accasionale di prestazione di servizi con macchine agricole) è assoggettabile ad aliquota ridotta la quota di base imponibile determinata in proporzione all'ammontare dei corrispettivi soggetti a registrazione ai fini lva riferibili all'attività agricola rispetta all'ammontare complessivo di tutti i corrispettivi sog-

IDA

Modello UNICO 2004 - Enti non commerciali ed equiparati

getti a registrazione ai fini Iva. Nel caso di esercizio di attività agricola ed attività di agriturismo, indicate nella sezione IV, la ripartizione del valore della produzione netta va effettuata sulla base dei dati contabili risultanti dalle rispettive contabilità tenute separatamente ai sensi dell'art. 36 del D.P.R. n. 633 del 1972.

Nel **rigo IQ48**, va indicata la quoto dell'importo di rigo IQ46, assaggettabile ad aliquota ordinario del 4,25 per cento o ad altre aliquote previste da leggi regionali.

1.8

Sezione VII -Ripartizione territoriale della base imponibile e dell'imposta Nella presente sezione va operata la ripartizione territoriale della base imponibile in funzione della regione (o della provincia autonoma) di produzione e la determinazione della corrispondente imposta netta.

La ripartizione della quota del valore della produzione assoggettabile all'aliquota dell' 1,9 per cento o alla diversa aliquota prevista dalla normativa regionale per l'esercizio di attività agricole (importo di rigo IQ47) va effettuata distintamente dalla ripartizione della quota del valore della produzione assoggettabile all'aliquota del 4,25 per cento o ad altre aliquote previste dalle leggi regionali (importo di rigo IQ48); in caso di insufficienza dei righi va utilizzata un quadra aggiuntiva. La ripartizione della quota del valore della produzione attribuita dal GEIE è già effettuata da tale arganismo e va indicata direttamente in colonna 4 dei righi corrispandenti, ulteriormente ridotta, in proporzione, dell'eventuale deduzione indicata nel rigo IQ43, colonna 1.

In base alle regole dettate dall'art. 4, comma 2, del D.Lgs. n. 446, il riporto vo effettuato in misura proporzionalmente corrispondente all'ammontare delle retribuzioni, dei compensi e degli utili spettanti, rispettivamente, al personale dipendente, ai collaboratori coordinati e continuativi e agli associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro, addetti con continuità a stabilimenti, cantieri, uffici o basi fisse, ubicati nel territorio della regione (o provincia autonoma) e operanti per un periodo di tempo non inferiore a tre mesi, rispetto all'ammontare complessivo delle retribuzioni, compensi e utili suddetti spettanti al personale dipendente e agli altri soggetti addetti alle attività svolte nel territorio dello Stato.

Le retribuzioni vanno assunte per l'importo spettante, così come determinato ai fini previdenziali a norma dell'articolo 12 della legge 30 aprile 1969, n. 153 come sostituita dall'art. 6 del D.lgs. 2 settembre 1997, n. 314. Si comprendono nelle retribuzioni anche i redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente. I compensi ai callaboratori coordinati e cantinuativi e gli utili agli associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro si assumono per l'importo contrattualmente spettante.

Nel calcolo delle retribuzioni, vanna escluse quelle relative al personale dipendente distaccato presso terzi ed incluse quelle relative al personale di terzi impiegato in regime di distaccoovvero in base a contratto di lavoro interinale.

Per i soli soggetti che svolgono attività agricola nei limiti dell'art. 29 del Tuir, la ripartizione territoriale del valore della produzione netta derivante da tale attività si effettua in misura proporzionalmente corrispondente all'estensione dei terreni ubicati nel territorio della regione (o provincia autonoma) ovvero all'estero.

Per effetto di quanto previsto dall'art. 12, comma 2, secondo periodo, del D.lgs. n. 446, la medesima regola di riparto si applica per i soggetti passivi non residenti che abbiano esercitato attività nel territorio di più regioni (o province autonome).

Se l'attività esercitata nel territorio di regioni (o province autonome) diverse da quella in cui risulta domiciliato il soggetto passivo (ovvero esercitata all'estero) non è svolta con l'impiego di personale ovvero di collaboratori o associati in partecipazione per almeno tre mesi, non si verifica la condizione per procedere al riparto territoriale (ovvero all'esclusione da tassazione). Qualara un contribuente eserciti in una stessa regione attività industriali e commerciali soggette ad aliquote diverse in virtù della facoltà di variazione delle aliquote concessa alle regioni dall'art. 16 comma 3, del D.lgs. 446 del 1997, una volto determinato, in base all'art. 4 comma 2 del D.lgs. 446/97, il valore della produzione netta riferible a cioscuna regione, dovrà ripartire tale valore tra le diverse attività soggette ad aliquote differenti applicando il medesimo criterio dettato dall'art. 4 comma 2 del decreto citato. La proporzione sarà effettuata confrontando le retribuzioni degli addetti a ciascuna attività soggetta a diversa aliquota con le retribuzioni degli addetti permanentemente occupati nell'intera territorio regionale giò assunte a base per la ripartizione tra le singole regioni della base imponibile nazionale.

Modello UNICO 2004 - Enti non commerciali ed equiparati

Nel **rigo IQ49**, vo indicato, in **colonna 1**, l'ammontare delle retribuzioni e dei compensi e degli utili spettanti al personale dipendente, ai collaboratori coordinati e continuativi e agli associati in partecipazione per le attività produttive svolte all'estero, mediante stabile organizzazione, do parte di soggetti residenti, per un periodo di tempo non inferiore a tre mesi e, in **colonna 2**, l'ammontare delle retribuzioni e degli altri importi spettanti ai menzionati soggetti addetti a stabilimenti, cantieri, uffici o basi fisse, ubicati nel territorio dello Stato.

I soggetti passivi non residenti che abbiano esercitato attività produttive nel territorio di più regioni (o province autonome) devono indicare soltanto il dato delle retribuzioni, dei compensi e degli utili relativi al personale dipendente, ai collaboratori e agli associati in partecipazione impiegati in Italia, compilando la sola colonna 2 del rigo IQ49.

l saggetti che non devana procedere al riparto territoriale del valore della produzione possono amettere l'indicazione di tale data.

Nel **rigo IQ50**, va indicata, in **colonna 1**, l'estensione dei terreni, calcalata in metri quadrati, situati all'estero e, in **colonna 2**, quella dei terreni ubicati nella Stato. I soggetti passivi non residenti sono tenuti a indicare il solo data di calanna 2. I soggetti che non devono procedere al riparto territoriale del valore della produzione possono ametrere l'indicazione di tale dato.

Nei righi da IQ69 a IQ89 va indicato:

- in colonna 1, in ogni caso, il codice idetificativo della regione ovvero della provincia autonoma (vedere tabella IQ);
- in colonna 2, la quota, anche se negativa, del valore della produzione attribuita a ciascuna regione (a provincia autonoma) sulla base del rapporto tra l'ammontare delle retribuzioni, dei compensi e degli utili spettanti agli addetti con continuità a stabilimenti, contieri, uffici o basi fisse, ubicati nel territorio della regione (a provincia autonoma), rispetto all'ammontare complessiva delle retribuzioni, compensi e utili suddetti di cui al rigo IQ49, colonna 2. Analogo criterio va utilizzato per la ripartizione territoriale del valore della produzione netta derivante dall'attività agricolo nei limiti dell'art. 29 del Tuir (rigo IQ50, colonna 2).

L'importo da ripartire in tale colonna è quello indicato nel rigo 1Q46 nonché, separatamente, quello risultante dalla somma dei valori negativi indicati nelle colonne 3 dei righi da 1Q36 a 1Q40.

Nel caso di esercizio nella stessa regione di attività industriali e commerciali soggette a differenti aliquate, dovrà essere data specifica indicazione, utilizzando più righi del modello, del valore della produzione netta regionale riferibile a ciascuna attività;

- in colonna 3, l'importo della riduzione spettante ai sensi dell'art. 17, comma 1, del D.lgs. n. 446. Per effetto di tale norma, ai soggetti che, per il periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione, avrebbero fruito di una dei regimi di esenzione decennole a carattere territoriale dall'illor, è riconosciuta una riduzione del valore della produzione realizzato nella regione di ubicazione dello stabilimento a dell'impianto agevolato, pari al reddito che avrebbe fruita di detta esenzione. La spettanza della riduzione è subordinata alla tenuta di apposita contabilità separato; il relativo importo è pari al reddito che sarebbe stato calcolato, ai fini dell'esenzione dell'llor, per lo stesso periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione:
- in colonna 4, l'importo risultante dalla differenza tra quello indicato in colonna 2 e quello indicato in colonna 3, rispettivamente aumentato o diminuito, in corrispondenzo della regione o provincia autonoma di produzione, della quoto positiva o negativa attribuita dal GEIE, indicata nel rigo IQ42, al netto dell'ulteriore deduzione ad essa riferibile (rigo IQ43, colonna 1). Nel caso in cui l'importo derivante da tale differenza sia negativo (o pari a zero) limitarsi a compilare la colonna 5 se ne ricograno i presupposti;
- in colonna 5, la codifica desunta dalla apposita l'abella riportata in Appendice alle presenti istruzioni, identificativa della singola norma regionale che ha modificato il regime impositiva;
- in colonna 6, l'aliquota dell'imposta applicata;
- in colonna 7, l'imposta spettante a ciascuna regione o provincia autonoma.

Nel casa di introduzione da parte di leggi regionali e provinciali (per le province autonome di Trento e Bolzano) di un credito d'imposta ai fini IRAP, il contribuente che intende avvolersi di tale credito deve provvedere, dopo aver effettuato la ripartizione territoriale della base imponibile con riguardo alla regione (o alla provincia autonoma) di produzione cui si riferisce il credito ed aver determinato la corrispondente imposta netta, a compilare un ulteriore riga in cui va indicato:

- in colonna 1, il codice identificativo della regione o della provincia autonoma (vedere tabella IQ1;
- in colonno 5, la codifica CR;
- in colonna 7, l'importo del credito di imposta utilizzato preceduto dal segno meno.

Modello UNICO 2004 - Enti non commerciali ed equiparati

1.9

Sezione VIII -Dati concernenti il versamento dell'imposta

Nel rigo IQ90 va indicata la somma degli importi di colonna 7 dei righi da IQ69 a IQ89.

Nel rigo IQ91 va indicato l'eccedenza d'imposto risultante dalla precedente dichiarazione (imparto di calanna 4 del rigo RX3 del "Mod. UNICO 2003- Enti non commerciali ed equiparati").

Nel **rigo IQ92** va indicato l'ammontore di detta eccedenza utilizzata in compensazione entro la data di presentazione della dichiarazione e indicato nella colonna "Importi a credita compensati" dei modelli di versamento F24.

Nel rigo IQ93, va indicato : – in colonna 1, l'importo degli acconti dovuti ma non versati a seguito della sospensione dei termini disposta da specifici provvedimenti emanati per eventi eccezionali;

 in colonna 2, la somma degli acconti versati o compensati in F24, ivi compreso l'impor-to, indicato in colonna 1, dovuto ma non versato a seguito della sospensione dei termini disposta da specifici provvedimenti emanati per eventi eccezionali.

La differenza tra l'importo di rigo IQ90 e la somma degli importi dei righi IQ91 e IQ93, colonna 2, diminuita dell'importo di rigo IQ92, va indicato nel rigo IQ94 (importo a debito) ovvero IQ95 (importo a credito).

1.10

Sezione IX -Dati rilevanti per l'applicazione della Convenzione con gli Stati Uniti

La presente sezione è riservato all'indicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione della Convenzione con gli Stati Uniti.

In tale sezione va, in particolare, indicato:

- rigo 1Q96, l'ammontore dei costi per lavoro dipendente e degli altri costi assimilati (compensi per collaborazioni coordinate e continuative, per lavoro autonomo occasionale, per associazioni in partecipazione con apporto di salo lavoro) indeducibili ai fini dell'IRAP;
- rigo 1Q97, l'ammontare degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari indeducibili ai fini dell'IRAP, al lordo degli interessi attivi e degli altri proventi finanziari esclusi dalla formazione della base imponibile;
- rigo IQ98, l'importo dell'IRAP accreditabile, soggetto alle limitazioni della legge tributoria statunitense, corrispondente al rapporto tra la base imponibile rettificata – costituita dalla differenza tra la base imponibile totale (su cui è applicata l'IRAP) e la somma degli importi dei righi IQ96 e IQ97 – e la base imponibile totale. A maggior chiarimento si formula il seguente esempio: si assuma che la base imponibile dell'IRAP sia pari a euro 5.164,00, che gli interessi passivi ed il costo del lavora non dedotti siano pari, rispettivamente, a euro 516,00 ed euro 1.032,00. Si ipotizzi, inoltre, per semplicità, che l'IRAP dovuta sia pari a euro 258,00. La formula per la determinazione del credito d'imposta risulta essere la seguente:

$$\frac{5.164,00 - (516,00 + 1.032,00)}{5.164,00} = \frac{5.164,00 - (1.548,00)}{5.164,00} = \frac{3.616,00}{5.164,00} = 70\%$$

credito di imposta = 258,00 x 70% = 180,60

Versamento dell'acconto

Il versamento in acconto dell'IRAP deve essere effettuato secondo le stesse regole valevoli per le imposte sui redditi. Per i soggetti **IRES**, pertanto, l'acconto relativo al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2004 è dovuto in misura pari al 99 per cento dell'importo indicato nel riga 1Q90- sempreché tale importo sia superiore ad euro 20,66, - e deve essere versato in

 la prima, pari al 40 per cento, entro la stesso termine per il versamento dell'imposta a saldo del periodo aggetto della presente dichiarazione, vale a dire entro il giorno 20 del sesto mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta. I soggetti che, in base a disposizioni di legge, approvano il bilancio oltre il termine di quattro mesi dalla chiusura dell' esercizio, versano la prima rata di acconto entro il giorno 20 del mese successivo a quello di approvazione del bilancio o, se il bilancio non è approvato nel termine stabilito, entro il giorno 20 del

Modello UNICO 2004 - Enti non commerciali ed equiparati

mese successivo a quello di scadenza del termine stesso. Si fa presente che il versamento della prima rata non è dovuto se d'importo non superiore a euro 103. Il versamento della prima rata di acconto può comunque essere effettuato entro il trentesimo giarno successivo ai predetti termini con la maggiorazione dello 0,40 % a titolo di interesse corrispettivo.

– la seconda, pari al residuo 60 per cento, entro l'ultimo giorna dell'undicesima mese del pe-

riodo di imposta.

È in facoltà del contribuente commisurare i versamenti in acconto sulla base dell'imposta che si prevede di determinare per lo stesso periodo di competenza. Ferma restando in tal caso l'applicazione, ai fini del regime sanzionatorio, delle disposizioni dell'art. 4, comma 2, del D.L. n. 69 del 1989, convertito dalla legge n. 154 dello stesso anno.

	TABEI	LLA IQ - ELENC	O REGIONI E PROVINC	CE AUTONOME	
CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE
01	Abruzzo	08	lazio	15	Sardegna
02	Basilicata	09	Liguria	16	Sicilia
03	Bolzana	10	Lombardia	17	Toscona
04	Calabria	11	Marche	18	Trento
05	Campania	12	Molise	19	Umbria
06	Emilia Romagna	13	Piemonte	20	Valle d'Aosta
07	Friuli Venezia Giulia	14	Puglia	21	Veneto

Modello UNICO 2004 - Enti non commerciali ed equiparati

APPENDICE Elenco e relativa codifica delle disposizioni emanate con leggi regionali modificative del regime impositivo e delle aliquote applicabili

AVERTENZE la presente tabella, consultablie sul sito Internet dell'Agenzia delle Errotte (www.agenziaentrate.gov.ii), assume valore puramente indicativa, essendo la materia suscettibile di aggiornamento da parte degli Erri interessati. Per maggiori informazioni e delludazioni si invita a contratore gli Uffici Tributi delle singole Regioni.
Si ricorda che a paritte dal periodo d'imposta 2003 è a cessoto il regime transitorio previsto dell'ibri. 45, comma 2, del Dulgs. 15 dicembre 1997 n. 445 e successive mordificazioni; pertanto, anche per i saggetti di cui aggi artico i 6 e 7 del idiato Dulgs. n. 444 del 1997, l'aliquato base è quella del 4,25%.
Si riportano nella seguente tabella le aliquate stabilite dalle singole Regioni e Province Autonome cos' come comunicate dalle sesse all'Agenzia delle Entrate,
Si ricorda, infine, che la legge 24 dicembre 2003, n. 350 lilegge Regioni a 2004[, ha previsto con l'an. 2, comma 21, la saspensione sino al 31 dicembre 2004 degli
affetti delle maggiorazioni di cui alla latera a) del comma 1 dell'art. 3 della legge 27 dicembre 2002,n. 289, eventualmente dell'berrati successivamente al 29 setembre
2002 e che non siano confermativi delle aliquate in vigore per l'anno 2002.

REGIONE	Codice	REGIME E SOGGETTI INTERESSATI	Aliquota	Entrala in vigore	Termine	Norma
Abruzzo	Al	Riduzione aliquota farmacie rurali sussidiate	2,75	01/01/01	a regime	Art. 6 - L. R. 16/03/01 n. 9
	A2	Agevolaziorii soggetii di cui all'art.3 co. 1 leit. al, b) di del D.Las. n. 446/97 che iniziano l'artività nel bienito 2001/2002, purché il vabre della produzione netta non superi euro 77.468,53.	3,25	01/01/01	secondo anno di attività	Art. 1 - L. R 29/03/01 n. 11
	A3	Agevolazioni per i soggeti di cui all' art. 3 ,cc. 1, let. a), bj del D.lgs. n. 446/97 operani in Comuni Montani, nei limiti ed alle condizioni previste dalla legge regionale	3,25	01/01/02	a regime	Art. 14 - L. R. 10/05/02 n. 7
	A4	Agevolazione Onlus	3,25	periodo d'imposta in cor al 01/01/03	a regime so	Art. 43, commi 1 e 3 - L. R. 17/04/2003 n. 7
	A5	Agevolazione Coop sociali di cui alla Legge 8/11/1991, n. 381	3,25	periodo d'imposta in cor al 01/01/03	a rəgime rso	Art. 43, commi 2 e 3 - L. R. 17/04/2003 n. 7
Basilicata	Al	Agevolazione Orlus	3,25	01/01/02	a regime	Art. 29, comma 1 L.R. 31/01/02 n. 10
	A2	Agevolazione Coop. Sociali di sui alla Legge n. 381/91	3,25	01/01/02	a regime	Art. 29, comma 2 L. R. 31/01/02 n. 10
Emilia Romagno	: A1	Agevalazione Onlus	3,50	01/01/02	a regime	Art. 7, comma 1 L. R. 21/12/01 n. 48
	A2	Agəvolazianə Coop. Sociali di cui alla Legge rr. 381/91	3,50	01/01/02	a regime	Art. 7, comma 2 L. R. 21/12/01 n. 48
	A3	Organizzazioni non governative riconasciute ai sensi della Legge 26 febbraio 1987, n. 49	3,25	periodo d'imposta success a quello in cosso al 31/12/200	a regime ivo 3	Art. 18, commo 1 L. R. 22/12/03 n. 30
Friuli Venezia Giulia	CR	Gredito d'imposta ai fini IRAP concessa alle imprese ed agli esercenti arti e professioni	11	si attende regala	amento di atuazi	one Art. 4 e 5 della LR. 25/02/2000 n. 4
	A1	Agevalazione alle PMI ed ai liberi professionisti aventi i requisiti previsti dalla Legge regionale	3,50	01/01/03	per imp. in corso	Art. 1 commi 14-18, L. R. 29/01/03 n. 1
	A2	Agevalazione alle società accoerative tenute all'applicazione del D.P.R. n. 502/1970 e alle capperative sociali di aui all'art. 2, co. 1, lett. al della L.R. n. 7/92 aventi esde legale o damitatio fiscale nella regione	3,50	01/01/03	per imp. in corec	Art. 1 commi 14-18, L.R. 29/01/03 n. 1
	CR	Credito d'imposta ai fitri IRAP concesso alle imprese artigiane e loro consorzi	11	si attende regolo	amento di attuazi	one Art. 64, L. R. 22/04/2002 n. 12
	El	Esenzione Onlus	æenli	01/01/02	а гедіте	Art. 2-bis, L.R. 25/01/2002, n.3 introdutto dall'art.7, commo 10, L.R. 23/08/02, n.23
	E2	Cooperative social of out all articolo 2, comma 1, lett. bl., della L.R. 7.02.1992, n. 7.	esanti	01/01/02	a regime	Art. 2-bis, L.R. 25/01/2002, n.3 introdotto dall'art.7, comma 10, L.R. 23/08/02, n.23
lazia	Al	Agevolazione per i setori di cui al primo gruppo tab. A locatia ISTAT 1, 2, 5} Riduzione di al'quata dell'1,00%	0,90	01/01/02	a regime	Legge regionale 13/12/01, n. 34
	A2	Agevolazione per i setori di cui al secondo gruppo Iab. A Isodia ISTAT 15/20, 25/33, 36/37, 45, 52, 60/61, 90/91, 92.1, 92.3, 92.5, 92.6, 92.7; 93 Riduzione di alquoto del 10,50%	3,75	01/01/02	a regime	Сотте ворга
	A3	Agevolazione temporarea per i setori di cui alla Tab. A laccifa ISTAT 62,63,3). Riduzione di aliquata della 0,50% per atenuare le negative conseguenze economiche degli atentat USA.	3,75	01/01/02		Сотте варка

		IRAP	Modello I	UNICO 2004 -	- Enti non com	merciali ed equiparati
	NI	Settori di cui al terzo gruppo talo. A (codici ISTAT 21/22, 34/35, 51.1, 55, 63, 72/75, 80, 85, 95j per cui non vi sono variazioni d'aliquoto	4,25	01/01/02	a regime	Сотте ворга
	N2	Settori di qui al terzo gruppo tab. A (codici ISTAT 66) per cui non vi sono variazioni d'aliquota limitatamente alla assiourazioni	4,25	01/01/02	a regime	Сотте зарка
	SAA	Tab. A, codice Israt: 50 isospensione temporanes della maggiorazione dell' aliquata (RAP)	4,25	01/01/02		Come sopra
	MI	Maggiorazione dello 0,75% per i settori di cui al quarta gruppo tato. A [codici ISTAT 10/14, 23, 40/41, 50, 51, jesaluso 51.1; 62]]	5,00	01/01/02	a regime	Сотте зарка
	M2	Maggiorazione dell'1,00% per i sertori di cui al quinto gruppo tab A (codici ISTAI 24, 64, 67,70/71, 92.2. Si ricorda che la L.R. n. 2 del 2003 ha escluso da tale maggiorazione il codice 92.4)	5,25	01/01/02	a regime	Согле ворга
	M3	Maggiorazione dell' 1,00% per i settori di cui al qu'into gruppo tato A (cadice ISTAT 65)	5,25	01/01/02	a regime	Сетте зарка
	A4	Agevolazione per le Coop. soc. L. 381/91 lood. ISTAT 85.31,85.32; Riduzione di alquota dello 0,50%	3,75	01/01/02	a regime	Соте зарга
	A5	Agevolazione per la imprese di nuova costituzione limprenditoria giovamile, femminile e fasce deboli per i primi tre anni dall'inizio dell'artività) Riduzione di afquota del'1%	3,25	01/01/02		Сотте вариа
	A6	Agevolazione per le imprese in stato di crisi aziendale L'223/91 (secondo gruppo, tab. A) Riduzione di aliquoto del 11%	3,25	01/01/02	a regime	Сотте ворга
	AT	Agevolazione per le imprese in stato di crisi aziendale L'223/91 (tetzo gruppo, tab. A) Riduzione di aliquoto dello 0,50%	3,75	01/01/02	a regime	Сотте варта
liguia	Al	Agevolazione per la nuove iniziative produtive introprese nel territorio della Regione nel periodo compreso tre il 23.05.01 e il 31.12.2003 dai soggett indicat dall'art. 3, co. 1, lett. aj e bj del D.Jgs. 440/797, limitatimenre al valore della produzione retta di euro 516.456,90.	3,25	23/05/01	2 periodi d'imposta	Art. 1 L.R. 21/05/01 nr. 13 coel come integrato dall'art. 3, co. 1, L.R. 07/05/02 n. 20
	A2	Agevolazione per le nuove iniziative produtive intraprese nel territorio della Regione negl anni 2002 e 2003 doi soggetti indicati dall'art. 3, oc. 1, lett. a) e bi del D.lgs. 446/97 aventi sede effettiva trel territorio dei Comuni intramente montani, alle condizioni previste dalla legge regionale.	3,25	01/01/02	periodo di imposta d'inizio atività e due successivi	Art. 3, co. 2, L.R. 07/05/02 n. 20
	A3	Agevalazione nei confronti dei seguenti saggett, limitatamente al valore della produzione neita prodotto nel teritorio della Regione : a) gragarismi di volortariato di cui alla legge 11 agosto 1991 n. 266, iscritti nel registro regionale di cui alla legge regionale 28 maggio 1992 n. 15 e successive modificazioni e integrazioni; b) cooperative sociali e lara consazzi, di cui all'articolo 1, comma 1, lettero a), della legge 8 novembre 1991 n. 381, iscritte all'albo regionale di cui alla legge regionale 1º giugno 1993 n. 23 N.B. Nei confronti dei consozzi di cooperative sociali folloputa ridotta si applica a condizione che essi abbieno la base sociale formata per il cento per cento da cooperative sociali di cui al pradetto articolo 1, comma 1, lettero a) della 1, 381/1991.	3,00 re	01/01/02		A1. 3, commi 3 e 4, L R. 07/05/02 n.20
lambardia	MI (*)	Maggiorazione dell'1% dell'aliquota per le banche ed allri enti e società finanziarie ed imprese di assia.uazione	5,25	01/01/03		Art. 1 co. 1 L R. 23/12/02 n. 33 come confermato dall'art. 76 L R. 14/07/03 n. 10
	E1	Esenzione Onlus	esenti	01/01/02	a regime	Art. 1 co, 7 e 8 L. R. 18/12/01 n. 27 come confermato dall'art. 77, co. 1 e co. 2, L. R. 14/07/03 n. 10
	E2	Esenzione IRAP per le imprese e per le cooperative di produzione lavoro costituite nel 2003 aventi i requisiti previst dalla legge regionale	esenti	periodo d'imposto successivo a quello in corso a 31 dicembre 20	3 periodi d'imposta I 02	Art. 1, co. 2 e 3, LR. 23/12/02 n. 33 come confirmato dall'art. 77, co. 4 e co. 5, L. R. 14/07/03 n. 10
(*) Maggiorazi	ane confermat	iva dell'aumento di aliquota stabilito dalla legge regionale n	. 27 del 18/12/	2001.		
Marche	Ml	Maggiorazione generalizzara di aliquota franne le eccezioni previste dal D.l.gs. 446/97 e dalla Legge regionale	5,15	01/01/02	a regime	Art. 1, co. 3 L. R. 19/12/01 n. 35
	SAA	Sospensione dalla maggiorazione per determinate caregorie di soggetti e settori di artività:				

IRAP Modello UNICO 2004 - Enti non commerciali ed equiparati a', soggett che realizzano almeno il 50 per cento del proprio faturato annuo, dichiarato ai fini MA, per lavorazioni in como teria ne settori del tessile e abbigliamento di cui ai cadici 8 140, 8 150, 8 160, 8 170, 8 210, 8 220 della classificazione, tarifie industria, per l'assicurazione IIVAIII, allegata al decreto del Ministero del lavoro e della previdenza sociale del 12 dicembre 2000; 425 01/01/02 Art. 1, co. 4 lett. a) L. R. 19/12/01 n. 35 a regime b) imprese di nuova costituzione e nuove imprese giovantii di cui all'ori, 6 della Lr. 20 maggio 1997, n.31 che si adstituisaano nel tentitoria regionale nell'anna 2002; per 1 primi due cerni di imposta 01/01/02 Art. 1, oz. 4, lett. b) L. R. 19/12/01 n. 35 c) soggeti d' cui all'an.3, comma 1, letera e), del D.Lgs. 446/1997 e successive modificazioni, considerati aganizzazioni non lucative di utilità cacale (ONIUS) ai sensi dell'an.1G del D.Lgs. 4 dicembre 1997, n.460; Art. 1, ss. 4, lett. cj. L. R. 19/12/01 n. 35 4,25 01/01/02 a regime d', cooperative sociali di cui all'art. 1, comma 1, letera a), della legge 8 novembre 1991, n. 381; 01/01/02 Art. 1, 55. 4, let. d) L. R. 19/12/01 n. 35 a regime el seggetti di cui all'art.3, commo 1, lettera e-bis), del D.l.gs. 446/1997, relativamente al valore prodoto nel 'esercizio dell'attività commerciale. Art. 1, co. 4, lett. of L. R. 19/12/01 n. 35 01/01/02 a regime AT Agevolazione per riduzione all'austa alle cooperative social di cui all'art.1, comma 1, lett. B), legge 381/1991. 3.25 01/01/02 Art. 1, co. 5 L. R 19/12/01 n. 35 Agevolazione per riduzione aliquota, di settore fabbricazione delle cazature labbricazione delle cazature labbricazione delle cazature labbricazione aliaci da viaggia, base, arricoli da correggiato e sellaria (codid ISIAI afficià economiche: 19.20.0) 4.50 periodo A2 a regime Art. 1, co. 1, L. R. 22/12/03 n. 25 e crt. 30, co. 1, LR. 19/02/04 n.2 d'imposto in carso al C1/01/04 Agavolazione per i saggetti di au' all'art, 3 del D.lgs. n. 446/97 l'imitatamente di valore della produzione retta riferibile al territorio dei comuni della previncia di Campobasso maggiormente danneggiati dal sisma del 31 attobre 2002, così come individuoti con decreto del Presidente della Giunta regionale; Molise (*) periodo d'imposta in corso Art. 12, comma 2, let. a) L. R. 30/12/2002 n. 45 Agevolazione per le nuove imprese cosfluitesi, in qualsicsi 3,25 fama giuridica, nel tentilorio regionale nel corso degli anni 2002 e 2003; periodo d'imposta in corso A2 01/01/03 Art. 12, comma 2, let. b] L. R. 30/12/2002 n. 45 Agavidazione per le imprese giovaniili di cui al decreto legislativo 21 aprile 2000, n. 185, art. 5, comma 1 e per le imprese individuali il cui ficlare ha età non superiore a 35 anni; periodo d'imposto in corso A3 3,25 01/01/03 Art. 12, comma 2, lett. cj L. R. 30/12/2002 n. 45 Agevolazione per le imprese femminiti in possess dei requisiti di ai altart. 2, commo 1, lettera al della legge 25 febbraio 1992, n. 215; periodo d'imposta in corso A4 01/01/03 Art. 12, comma 2, lett. d] L. R. 30/12/2002 n. 45 Agevolazione per le ONLUS ivi comprese quelle considerate toli di diritto ai sensi dell'art. 10, commo 8 del D.Lgs. n. 460/1997; periodo d'imposta A5 01/01/03 Art. 12, comma 2, lett. e) L. R. 30/12/2002 n. 45 in corso Agevolazione per le associazioni e le società sportive dilettantistiche aperanti senza fine di lucro; periodo d'imposto A6 3.25 01/01/03 Art. 12, comms 2, lett. fj L. R. 30/12/2002 n. 45 in corso Agevolazione per le imprese, sotto qualsiasi forma ossituire, limitatamente al valore della produzione neta riferibile al territorio dei Comuni montani. periodo d'imposta in corso 01/01/03 Art. 12, comma 2, lett. gl L. R. 30/12/2002 n. 45 *1 la regione Malise ha precisato che la maggiorazione prevista per le banche e per le imprese appartenenti alla rete della grande distribuzione regionale di cui al comma 4 del l'art. 12 della L.R. 30/12/2002 n. 45, è sospesa per effeto del'art. 3 della legge 27/12/2002, n. 289. Agevalazione alle acceperative sociali, di cui alla legge n. 381 del 1991 riduzione di aliquota della 0,50% periodo d'imposta in corso 01/01/03 Art. 3, comma 1, L. R. 04/03/2003 n. 2 Agevolazione alle cooperative sociali, di aui alla Legge n. 381 del 1991 riduzione di aliquata dell'1,00% periodo d'Imposta in corso A2 3.25 01/01/04 Art. 3, comma 1, L. R. 04/03/2003 n. 2 Art. 48 L. R. 21/05/02 01/01/02 Puglia F1 Esenzione Onlus esente Maggiorazione dell'1% per i soggetti di cui agli arti. 6 e 7 del D.Lgs. n. 446 del 15/12/1997 Per le piccole e made i imprese aperanti in Sidita nei settori dell'artigiorato, del commercio, del turismo e dei servizi, solvo guarro previsto dal co. 5, dell'art. 7, L. R. n. 2 del 26/03/2002, faliquara dell'IRAP è ridotta della 0,25%. Sicilia (*1 Art.7, sp. 1, L.R. 26/03/02 n. 2 Al 01/01/03 4 Сатте зарта Maggiorazione dell' 1 % dell'al quoto IRAP per le imprese di raffirazione di prodoti petroliferi in Sicilia M2 27/03/02 Сотте ворга Alle aziende i aŭ filolari abbiano sporto derurizio circostanziata nel confronti di atti estrastivi compiuti al loro dami, come definiti dalla vigente legislazione nazionale e regionale, è applicata per il pagamento del IRAP, por tre anni consecutivi dalla data di effettuzione della derurizta, l'alquota del 3,25% tre anni dalla denunzia A2 27/03/02 Сотте ворга

IRAP Modello UNICO 2004 - Enti non commerciali ed equiparati le organizzazioni nor lucrative di cui al D.Lgs. 4/12/1997, n.460, le associazioni di promozione sociale di cui alla legge 7/12/2000, n. 393 e le coopentive sociali di cui alla legge 8/11/1991, n. 381 sono esenti dall'IRAP 01/01/02 Come sonice F1 esenti Le Istituzioni Pubbliche di Assistenza e Bereficenza (IPAB) sono esenti dal TRAP 16/04/2003 E2 esenti Art. 43 L. R. n. 4 del 16/04/2003 *| lla regione Sicilia ha precisato che le norme regionali si applicano, anche con riguardo ai soggetti passivi il qui esercizio non coincide con l'anno solare, ci periodi di imposta che iniziano successivamente alle decorrenze stati lite dalle s'esse. Agevolazione Orlus, Toscana a regime Art. 2, co. 1 L. R. 26/1/01 r. 2 Agevolazione alle acoperative sociat, di aui alla legge n. 381 del 1991 A2 01/01/01 Art. 2, co. 2 L. R. 26/1/01 r. 2 a regime Agevalazioni alle imprese giovanili jt. R. n. 27 del 26/04/93) costituite nel 2001-2003 A3 3 25 01/01/01 Art. 3, L. R. 26/1/01 n. 2 Agevolazioni territoriali soggetti operanti in comuni montani 3,75 01/01/01 A4 Art. 4, L. R. 26/01/01 n. 2 а гедіте Agevolazioni territoriali soggetti operanti in camuni parzialmente montani purche inseriti in comunità montane A5[") 3.75 01/01/03 a regime Art. 1, L.R. 20/12/02 n. 43 Esenzione per gli esercenti commerciali nelle zone montane svolgenti in un sola esencizia altri servizi di parficolare interesse per la callettività E1 esenti 01/01/02 a regime Art. 1, L.R. 21/12/01 Art. 2, L. R. 20/12/02 n. 43 Soggetf di cui agli artt. 6 e 7 del D.lgs. n. 446 del 15/12/1997 01/01/03 M1(*) а гедітте *1 la regione Toscana, con nota del 12 marzo 2003, ha precisato che le norme regionali si applicano, per i soggetti passivi il cui esercizio non coincide con l'anno solare, ai periodi di imposto successivi a quello in corso al 1º gennaio 2003. Umbria Agevolazione Onlus 01/01/01 a regime 27/2/01 1.18 A2 Agevolazione alle cooperative sociat, di aui alla legge n. 381 del 1991 01/01/01 a regime Art. 3, co. 2 L. R. 27/04/01 n. 13 Agevolazione alle Sac. Coop. di lavora di cui al D.P.R. 602/1970 Imitatamente all'attività istituzionale esercitata A3 01/01/01 3.75 a regime Art. 4, co. 1, L.R. 27/04/01 n. 13 Agevolazioni per le nuove imprese giovani il che si costituizonio nel territorio regionale nell'arno 2003 in passassa dei reguisti di cui all'ari. 2 della legge regionale n.57/1999 Veneto Al[*) 3.25 01/01/03 Art. 3, co. 1, L. R. 22/11/02 n. 34 Agevdazione per la nuove imprese ferminifi che si costituiscono nei territorio regionale nell'anno 2003 in passessa dei requisti di aul'all'art. 2 della legge regionale n. 1/2000 A2(*) 01/01/03 2 periodi d'imposta Art. 3, co. 1, L.R. 22/11/02 n. 34 Agevolazione per la nuove cooperative sociali e toro nuori consozi che di costituiscomo nel territorio regionale nell'anno 2003 in possesso dei requisiti di cui alla legge regionale n.24/1994 01/01/03 A3[*) 3.25 2 periodi d'imposta Art. 3, co. 4, L.R. 22/11/02 n. 34 Agavolazione per la nuova impresa giovantili e temmin'il operanti nel settore agricolo, della pesca e dell'acquaculura che si costituiscono nel territorio regionale nel arrona 2003 e in possesso del requisiti previsti dalla legge regionale A4[**] 0.90 01/01/03 2 periodi d'imposta Art. 4, L R 22/11/02 Maggiorazione dell'1% dell'afquata IRAP per i sogget 5,25 di aui agli anicoli 6 e 7 del D.L.gs n. 446 del 15/12/97 01/01/03 Art. 2, L.R. 22/11/02 MI Alla agevolazioni si apolicano la dispasizioni in materia di regime "de minimis" di cui all'articolo 12 della legge regionale 28 gennoio 2000, n. 5, "legge finanzioria 2000"
 ""] l'agevolazione risulta temporamente sospesa in quarro la legge regionale ei subbratinata all'acquistzione del parere positivo di compatibilità della Commissione europesa ai sensi del litratra CE.
 Consultore il sito WEB dell'Amministrazione regionale, al fine di verificare l'effettivo rilascio del parere.
 In assenza delle previste agevolazioni l'aliquora per l'anno 2003 è stabilità nella misura dell'1,9 per certo (art. 2, co. 1, legge 24.12.2003, n. 350). Valle D'Aosta Esenzione Onlus а гедіте Art. 1, co. 2, L.R. 11/12/02 n. 25 esente Esenzione Onlus F1 Provincia di Bolzano esenti dal periode d'imposta а гэдіте Art. 1, L.P. 26/07/02 n. 11 in coise al'01/01/03

20

01/01/01

01/01/03

01/01/03

01/01/03

3.25

3.25

0.90

3.25

Il codice XX va inserito esclusivamente nelle ipotesi di eventuali modifiche del regime impositivo non previste dalla presente tabella

3 per imp. da inizio atività

Art. 4, co. 3, L.P. 22/03/01 n. 3

Art. 2, co. 1, L.P. 30/12/02, r. 15

Art. 2, co., 2, L.P. 30/12/02, r., 15

Art. 2, co. 3, L.P. 30/12/02, r. 15

Agevolazione per le nuove imprese costituite nel territorio provinciale nel 2001, 2002, 2003

Agevolazione per i soppeti di cui all'art. 3, co. 1, lefi, al bl. d. del D.Lgs. 446/97, che harmo realizzato il valore della produzione netta nel territorio di Comuni inclusi nella crea svartoggichi e nella cree phasing-cut e che siano in possesso degli altri requisiti previsti dalla Legge provinciale.

Agevolazione per i soggetti operanti nel settore agricolo coccerative della piccola pessa e loro consorzi

Agevolazione per i soggetti di cui all'art. 3, co. 1, del decreto legislativo n.446/1997 considerati organizzazioni non lucrative di utilità sociale (CNLUS)

Provincia di Tretto

Per tute e region A2

A3

64

XX



		- 1	- 1	- 1	

IRAP QUADRO IQ Determinazione dell'imposta

į.			
L	FI	IRO	t

	Periodo d'imposta 2003			Mod. N.		EURO				
z. l						Valori IRAP				
i privati n commerciali	IQ1 Retribuzioni personale dipende	mle				,(
	IQ2 Redditi assimilati a quelli di lav	oro dipendente ex art. 47 del Ti	oir .),				
vità	IQ3 Redditi di lavoro autonomo no	n esercitato abitualmente ex art.	81 , comma 1 , lett. l), del	Tuir		,				
ommerciale	SOMETHIS DO THE ME ME		Spase opprandisti e disabili	Contratti forma	zione 3					
	IQ4 Deduzioni		1	2						
	IQ5 Valore della produzione (IQ1	+ IQ2 + IQ3 — IQ4 col. 3}	.00,		,00	,(
. II				Variazioni		J				
privati commerciali		Valori conta	bili In avment	to In dimi	nuzione	Valori IRAP				
enti pubblici	IQ6 Ricavi delle vendite e delle pres	slazioni	,00 2	.00 3	.00 4					
rità	IQ7 Variazioni delle rimanenze		.00	.00	,00					
merciale	IQ8 Variazioni di lavori in corso su	ordinazione	,00	,00	,00					
	IQ9 Incrementi di immobilizzazioni pe	er lavori interni	.00	.00	,00					
	IQ10 Altri ricavi e proventi		.00	.00	.00					
	IQ11 Totale componenti positivi		,770	W	700					
	IQ12 Costi per materie prime, merci,	err	02 2	00 3	00.4					
duttori agricoli	IQ13 Costi per servizi		.00,	,00	,00					
0	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	Family 1	,00	,00	,00					
. \square	IQ14 Costi per il godimento di beni d		,00	,00	,00					
ozione	IQ15 Ammortamenti delle immobilizza		,00	,00	.00,					
_	IQ16 Ammortamenti delle immobilizzaz	ioni immaleriali	,00	,00	,00					
voca	IQ17 Variazioni delle rimanenze		.00,	,00	,00					
	IQ18 Oneri diversi di gestione		,00	,00	,00					
	IQ19 Accantonamenti ex artt. 70	e 73 del Tuir	.00,	,00	,00					
	IQ20 Totale componenti negativi									
	IQ21 Deduzioni	Cantributi assicurazioni intartuni sul lavoro	Contributi assicurazioni Spese apprendisti e Ginfortuni sul lavoro disabili		Contratti formazione					
	IQZ1 Deduzioni	000	.00	3	,00					
	IQ22 Valore della produzione (IQ11		,00		,00					
III	IQ23 Reddito d'impresa determinato forfetariamente									
getti in regime	•									
etario "		IQ24 Retribuzioni, compensi e altre somme								
	IQ25 Interessi passivi			10 120	4					
	100/ 5 1	Cantributi assicurazioni infartuni sul lavoro	Spese apprendisti e disabili	Contratti forma	zione					
	IQ26 Deduzioni		2	3						
		,00,	,00		,00					
	IQ27 Valore della produzione (IQ23	3 + IQ24 + IQ25 — IQ26 col. 4	1							
			<u> </u>							
IV Iuttori agricoli	IQ28 Corrispettivi									
dollori agricoli	IQ29 Acquisti destinati alla produzio	ne								
		Contributi assicurazioni infortuni sul lavoro	Spese apprendisti e disabili	Contratti forma	zione					
	IQ30 Deduzioni	infortuni sui idvoro	2 cisobili	3						
		.00,	.00,		,00					
	IQ31 Valore della produzione (IQ28 — IQ29 — IQ30 col. 4)									
V	yyanaa									
gelti non	IQ32 Compensi derivanti dall'attività									
denti esercenti	IQ33 Costi inerenti all'attività esercito	afa								
e professioni		Contributi assicurazioni infartuni sul lavoro	Spese apprendisti e disabili	Contratti forma	zione					
- p. 2. 2. 2. 2. 2. 2. 2. 2. 2. 2. 2. 2. 2.	IQ34 Deduzioni	microm surcivoro	disabili 2	3						
		,00,	.00,		,00					
	IQ35 Valore della produzione (IQ32	1000 1001 1 1								

Codice fiscale (*) Mod. N. (*) Sez. VI Estero Italia Valore della IQ36 Valore della produzione di rigo IQ5 ,00 .00 00 produzione netta IQ37 Valore della produzione di rigo IQ22 00 .00 IQ38 Valore della produzione di rigo IQ27 .00 00 IQ39 Valore della produzione di rigo IQ31 ,00 ,00 00 IQ40 Valore della produzione di rigo IQ35 00 .00 IQ41 Totale valore della produzione .00 ,00 IQ42 Quota del valore della produzione attribuita dal GEIE 00 IQ43 Ulterione deduzione quota GEIE .00 00 IQ44 Deduzione emersione dal sommerso 00 (di cui per ricercatori IQ45 Deduzione per lavoro dipendente 00 IQ46 Valore della produzione netta 00 1Q47 Importo di rigo 1Q46 soggetto ad aliquota del settore agricolo IQ48 Importo di rigo IQ46 soggetto ad altre aliquote 00 Sez. VII IQ49 Ammontare complessivo delle retribuzioni Estero Italia .00 00 Ripartizione della base Italia IQ50 Estensione complessiva dei terreni in metri quadri Estero imponibile e dell'imposta Volore della produzione Base imporibile Aliquota Imposto 00 4 % 1069 ,00 ,00 ,00 IQ70 % .00 00 .00 .00 IQ71 .00 00 ,00 ,00 % IQ72 ,00 IQ73 % .00 .00 ,00 ,00 IQ74 .00 00, .00 ,00 % IQ75 ,00 ,00 ,00 **IQ76** % .00 .00 .00 .00 IQ77 .00 00, ,00 ,00 % **IQ78** .00 ,00 IQ79 % ,00 .00 ,00 ,00 1Q80 .00 00 ,00 ,00 1981 % .00 ,00 ,00 ,00 **IQ82** % .00 .00 .00 ,00 IQ83 .00 00 ,00 ,00 % IOR4 ,00 ,00 IQ85 % .00 .00 .00 .00 IQ86 .00, 00, .00 ,00 % IQ87 .00, ,00 ,00 **IQ88** % .00 00, .00 ,00 IQ89 .00 .00 Sez. VIII IQ90 Totale imposta Dati concernenti il 00 versamento dell'imposta IQ91 Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione IQ92 Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24 Q93 Acconti versati (di cui sospesi 00.1 IQ94 Importo a debito 1095 Importo a credito Sez. IX Dati rilevanti per 1Q96 Ammontare dei costi del lavoro dipendente e assimilati indeducibili l'applicazione della Convenzione con gli 1Q97 Interessi passivi e altri oneri finanziari indeducibili Stati Uniti IQ98 Importo accreditabile

(*) De campilare per i soli modelli predisposti su fogli singoli, avvero su moduli meccanografici a striscia continua.



AGENZIA DELLE ENTRATE

IRAP 2004

AMMINISTRAZIONI ED ENTI PUBBLICI

Dichiarazione dell'imposta regionale sulle attività produttive PERIODO DI IMPOSTA 2003

> ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE

QUADRO IQ

Tutti i quadri e le relative istruzioni sono disponibili nei siti <u>www.finanze.gov.it</u> e <u>www.agenziaentrate.gov.it</u>

AP

Modello UNICO 2004 - Amministrazioni ed enti pubblici

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO IRAP

DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE

Premessa

Anche quest'anno la forma grafica dei modelli è stata predisposta, al fine di agevolarne l'utilizzo a seconda della tipologia dei soggetti interessati. In particolare sona state evidenziate nella copertina delle istruzioni le lettere iniziali che individuano la categoria dei contribuenti che devono utilizzare il modello di dichiarazione: AP caratterizzano il Modello UNICO riservata alle amministrazioni ed enti pubblici, PF quello riservato alle persone tisiche, SC quello riservata alle società di capitali, enti commerciali ed equiparati, SP quello riservato alle società di persone ed equiparate, ENC quello riservata agli enti non commerciali ed equiparati.

Si ricorda che "gli importi, indicati in euro, devono essere arrotondati per eccesso se la frazione decimale è uguale o superiore a cinquanta centesimi di euro o per difetto se inferiore a detto limite (ad esempio 55,50 diventa 56; 65,62 diventa 66; 65,49 diventa 65).

Sul modello sono prestampati i due zeri finali in corrispondenza degli spazi nei quali devono essere indicati gli importi.

E comunque ammessa la stampa monocromatica di tutti i modelli utilizzando il colore nero. Nelle ipotesi in cui si è verificata l'estinzione di soggetti preesistenti e la prosecuzione dell'attività da parte di altro soggetto (come nel caso in cui, ad esempio, in attuazione di quanto previsto dall'art. 1, comma 70, della Legge 23 dicembre 1996 n. 662, sono stati costituiti istituti comprensivi scolastici ovvero sono state adottate misure di riorganizzazione per i convitti e gli educandati dello Stato), quest'ultimo dovrà presentare, altre alla propria, una dichiarazione IRAP per ogni soggetto estinto in cui esporrà tutti i dati riguardanti il periodo compreso fra l'inizio dell'esercizio e la data in cui gli stessi hanno cessato l'attività. A tal fine indicherà, nello spazio contraddistinto dalla dicitura "Codice fiscale del soggetto estinto e, nel campo del frontespizio del Mod. unico 2004 - ENC" indicante il "Codice fiscale dell'ente incorporante o risultante dalla fusione", il proprio codice fiscale.

Tutte le norme richiamate nel modello e nelle istruzioni relative al TUIR si intendono riferite al Testo Unico delle imposte sui redditi, approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917, nella formulazione vigente anteriormente alla data di entrata in vigore del decreto legislativo 12 dicembre 2003, n. 344.

1.1 Generalità

Il modello IRAP "Unico 2004 – AP" va utilizzato dalle amministrazioni ed enti pubblici per la dichiarazione dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) per l'anno 2003, istituita dal D.Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446 – di seguito D.Lgs. n. 446 –, e successive modificazioni (D.Lgs. 10 aprile 1998, n. 137, D.Lgs. 19 novembre 1998, n. 422, D.Lgs. 10 giugno 1999, n. 176, legge 23 dicembre 1999, n. 488, D.Lgs. 30 dicembre 1999, n. 506, e legge 23 dicembre 2000, n. 388, legge 28 dicembre 2001, n. 448, legge 27 dicembre 2002, n. 289, D.L. 30 settembre 2003 n. 269, convertito con modificazioni nella legge 24 novembre 2003, n. 326 e legge 24 dicembre 2003, n. 350).

Presupposto dell'imposta, il cui periodo coincide con quella valevale agli effetti delle imposte sui redditi, è l'esercizio abituale, nel territorio delle regioni, di attività autonomamente organizzate dirette alla produzione a allo scambio di beni ovvero alla prestazione di servizi. L'attività esercitata dagli enti residenti, compresi gli organi e le amministrazioni della Stata, costituisce in ogni casa presupposto impositivo.

Non rientrano tra i saggetti passivi dell'imposta gli stati esteri e gli organismi internazionali che operano nel territorio delle regioni in regime di extraterritorialità.

Sono tenute a utilizzare il presente modello le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.l.gs. 30 marzo 2001, n. 165 quali lo Stato, le regioni, le province, i comuni, le comunità montane e loro consorzi e associazioni, le aziende e amministrazioni dello Stato ad ordinamento autonomo, gli istituti e scuole di agni ordine e grado, le istituzioni educative e universitarie, le Comere di commercia, industria, artigianato e agricoltura e loro associazioni, gli enti pubblici non economici nazionali, regionali e locali, le amministrazioni, aziende ed enti del servizio sanitario nazionale, l'Agenzia per la rappresentanza negoziale delle pubbliche amministrazioni (ARAN) e le Agenzie di cui al decre-

Modello UNICO 2004 - Amministrazioni ed enti pubblici

to legislativa 30 luglio 1999, n. 300, nonché le amministrazioni della Camera dei Deputati, del Senato, della Corte Costituzionale, della Presidenza della Repubblica e gli organi legislativi delle regioni a statuto speciale.

Gli enti pubblici qualificati di fini delle imposte sui redditi quali enti commerciali, in quanto aventi per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali, devono comunque com-pilare il "Mod. UNICO 2004 – SC", ancorché ricompresi tra i soggetti menzionati nella citata disposizione (è il caso, ad esempio, degli Istituti autonomi case popolari, ora Aziende Territoriali di Edilizio Residenziale).

I saggetti abbligati alla presentazione della dichiarazione dei redditi in forma unificata devo-

no presentare i quadri IQ all'interno di tale dichiarazione. I soggetti che, invece, non sono tenuti alla dichiarazione in forma unificata devono comunque presentare la dichiarazione IRAP congiuntamente alla dichiarazione dei redditi. In ogni caso nel frontespizio del modello "Unico 2004 – ENC" vo borrato la casella IRAP collocata nella sezione "Tipo di dichiarazione". I soggetti non tenuti alla presentazione della dichiarazione della di redditi (quali, ad esempio, i soggetti di cui all'art. 88, comma 1, del Tuir) utilizzano, per la pre-sentazione della dichiarazione IRAP, il frontespizio del "Mod. Unico 2004 – ENC", barrando la suddetta casella. I termini di presentazione per la dichiarazione IRAP in forma autonoma so-no gli stessi previsti per la presentazione del Mod. "Unico 2004 – ENC", così come indicati nelle istruzioni generali per la compilazione di detto modello.

Per le suddette amministrazioni pubbliche, la dichiarazione è presentata dai soggetti che emettono i provvedimenti autorizzativi dei versamenti dell'IRAP.

Qualora nell'ambito della stessa pubblica amministrazione vi siano più funzionari che, secondo le rispettive norme regolamentari, sono stati delegati, con provvedimento formale, ad emettere provvedimenti autorizzativi dei versamenti dell'IRAP, ferma restando la presentazione di una unica dichiarazione da parte del soggetto cui è attribuita la rappresentanza legale dell'amministrazione, ciascun funzionario delegato compilerà un distinto quadro IQ in cui, oltre ad indicare il valore della produzione netta IRAP di propria competenza, riporterà i dati relativi ai versamenti effettuati.

Ai fini della corretta compilazione della dichiarazione IRAP dovranno essere osservate le seguenti istruzioni:

 il soggetto cui è attribuita la rappresentanza legale dell'amministrazione o ente pubbli-co, previa barratura della casella "Modulo riepilogativo in caso di amministrazione con più funzionari delegati ai versamenti IRAP" posta all'inizio del quadro, dovrà compilare un modulo IQ riassuntivo dei moduli compilati dai diversi funzionari delegati ad emettere provvedimenti autorizzativi dei versamenti IRAP. In particolare, dovrà compilare le sezioni I, II o III dove riporterà la somma dei dati contenuti nei moduli compilati dai diversi funzionari delegati nonché le sezioni IV, V e VII. Si fa presente che dovrà numera-re progressivamente i moduli utilizzati, iniziando dal numero 1, compilando l'apposita casella posta in alto a destra del quadro;

 ciascun funzionario delegato, invece, dovrà compilare un distinto quadro IQ a cui dovrà essere attribuita una numerazione successiva all'ultima utilizzata dal rappresentante legale per la compilazione del quadro di cui al punto 1. In particolare, dovrà indicare il proprio codice fiscale nello spazio posto all'inizio del quadro a fianco della casella "Modulo riepilogativo in caso di amministrazione con più funzionari delegati ai versamenti IRAP", e compilare le sezioni I, II o III al fine della determinazione del valore della produzione netta ai fini IRAP di propria competenza e le sezioni VI e VIII per l'indicazione dei dati relativi ai versamenti effettuati.

Il quadro IQ è suddiviso in otto sezioni. Le prime tre attengono alla indicazione dei componenti rilevanti ai fini della determinazione del valore della produzione netta relativa al periodo d'imposta 2003. Nel caso in cui siano esercitate attività suscettibili di generare presupposti impositivi diversi (ad esempio, sio attività istituzionale sia attività commerciale) dovrà procedersi alla compilazione delle corrispondenti sezioni e non è possibile operare compensazioni tra risultati positivi e risultati negativi.

La quarta sezione attiene alla determinazione dell'imposta globalmente dovuta per le attività indicate nelle sezioni precedenti.

La quinta e la sesta sezione riguardano, rispettivamente, il riparto su base territoriale dell'IRAP dovuta e il riepilogo su base territoriale dei versamenti di acconto e di soldo effettuati con riferimento alla Sezione I "Attività istituzionali"

La settima e l'ottava sezione riguardano, rispettivamente, il riparto su base territoriale dell'IRAP dovuta e il riepilogo su base territoriale dei versamenti di acconto e di soldo effettuati con riferimento alle sezioni II "Attività commerciali" e III "Produttori agricali".

Modello UNICO 2004 - Amministrazioni ed enti pubblici



La sezione I attiene alla determinazione della base imponibile relativa alle attività istituzionali esercitate dalle suddette amministrazioni pubbliche.

Devono compilare questo sezione anche i consorzi tra enti locali che svolgono esclusivamente attività non commerciale, costituiti per la gestione dei servizi pubblici locali non aventi rilevanza economica e imprenditoriale (c.d. consorzi di funzione). I consorzi aventi rilevanza economica e imprenditoriale (c.d. consorzi-azienda speciale) determinano, invece, la base imponibile secondo le disposizioni applicabili ai soggetti commerciali e sono tenuti a compilare il "Mod. UNICO 2004 - SC".

Nel rigo IQ1, va indicato l'ammontare complessivo delle retribuzioni erogate (principio di cassa) al personale dipendente nel corso del 2003 in misura pari all'ammontare imponibile ai fi-ni previdenziali determinato a norma dell'art. 12 del D.P.R. 30 aprile 1969, n. 153, come so-stituto dall'art. 6 del D.I.gs. 2 settembre 1997, n. 314. La retribuzione erogato al personale dipendente, ma non soggetto ad imposizione contributiva (ad esempio T.f.r.), non concorre alla formazione della base imponibile IRAP. L'assaggettamento ad imposizione contributiva di somme non eragate (ad esempio, giarni di sciopero) non comporta la concorrenza di tali somme alla formazione della base imponibile IRAP.

Non vanno indicate le somme erogate nel corso del periodo d'imposta a coloro che prestano il proprio lavoro in uffici aperanti per un periodo di tempo non inferiore a tre mesi fuori del territorio nazionale.

In caso di distacco di personale, i relativi oneri concorrono a formare la base imponibile dell'IRAP del soggetto che impiega il personale distaccato e assume rilievo il momento in cui tale soggetto eroga il rimborso degli oneri al soggetto distaccante. Concorrono a formare la base imponibile IRAP anche gli oneri relativi al personale assunto con

contratto di lavoro interinale.

Nel **rigo IQ2**, vonno indicate le deduzioni spettanti ai sensi dell'art. 11, comma 1, lett. a), del

- D.lgs. n. 446:

 in colonna 1, le spese erogate relative agli apprendisti e, ai disabili impiegati nel periodo

 in colonna 1, le spese erogate relative agli apprendisti e, ai disabili impiegati nel periodo d'imposta, così come definiti dall'art. 1 della legge 12 marzo 1999 n. 68
- in colonna 2, le spese erogate relative al personale assunto con contratto di formazione lavoro le quali, a seguito delle modifiche apportate dall'art. 5, comma 2, lett. a), della legge 27 dicembre 2002, n. 289 all'art. 11, comma 1, lett. a), del citato Decreto Legislativo, sono integralmente deducibili;
- in colonna 3, la somma delle spese di cui alle precedenti colonne 1 e 2.

Le spese do indicare nel rigo IQ2 devono riferirsi alle retribuzioni indicate nel rigo IQ1.

Nel **rigo IQ3**, va indicata la differenza tra il rigo IQ1 e il rigo IQ2.

Nel **rigo IQ4**, vanno indicate le somme e le indennità erogate costituenti redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente ai sensi dell'articolo 47 del Tuir. Si fa presente che per effetto delle modifiche introdotte dall'art. 34 della legge 21 novembre 2000, n. 342, a decorrere dal 1° gennaio 2001, i compensi erogati per collaborazioni coordinate e conti-nuative costituiscono redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, a meno che non sono rese da un soggetto – residente o non residente – nell'ambito della propria attività artistica o professionale.

Per effetto del comma 1 dell'art. 10-bis del D.l.gs. n. 446, sono escluse dalla base imponibi-le le somme di cui all'art. 47, comma 1, lett. c), del Tuir esenti dall'Irpef relative a borse di stu-dio o assegni. Si ricorda che, ai sensi dell'art. 5, comma 1, lett. b), della Legge 27 dicembre 2002, n. 289, la non tassabilità ai fini IRAP delle predette somme relative a borse di studio o assegni non è più limitata a quelli attribuiti fino al 31 dicembre 1999.

Per quanto riguarda gli assegni di ricerca di cui all'art. 51, comma 6, della legge 27 di-cembre 1997, n. 449, formalizzati prima del 31 dicembre 1997 e rinnovati successivamente a tale data, ai sensi del citato art. 51, comma 6, si precisa che i medesimi devono essere assaggettati all'IRAP, posto che in tal caso non si configura la continuazione del rapporto giuridico preesistente bensì un nuovo riconoscimento del beneficio, che comporta una riproduzione complessiva dell'accordo alla spirare del termine finale e dà luago ad un nuovo atto.

Sono in ogni caso escluse dalla base imponibile le barse di studio e gli altri interventi di sostegno erogati dalle regioni, dalle province autonome e dai relativi organismi regionali per il diritto allo studio universitario, nonché dalle università, ai sensi della legge 2 dicembre 1991, n. 390.

Modello UNICO 2004 - Amministrazioni ed enti pubblici

Nel **rigo IQ5**, vanno indicati i compensi erogati per lavora autonomo non esercitato abitualmente di cui all'art. 81, comma 1, lettera I), del Tuir (con esclusione dei redditi menzionati nella predetta disposizione connessi all'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere).

Nei predetti righi IQ4 e IQ5 non vanno indicate le somme erogate nel corso del periodo d'imposta a coloro che prestano il proprio lavoro in uffici operanti per un periodo di tempo non interiore a tre mesi fuori del territorio nazionale.

Nel caso in cui l'ente eserciti anche attività commerciali e opti per la determinazione della relativa base imponibile secondo i criteri previsti dall'art. 5 del D.Lgs. n. 446, l'ammontare degli emolumenti da indicare nei predetti righi IQ1, IQ4 e IQ5, è ridotto, ai sensi del comma 2 dell'art. 10-bis del citato D.Lgs. n. 446, dell'importo di essi specificamente riferibile alle stesse. Qualora gli emolumenti non siano specificamente riferibili alle attività commerciali, l'ammontare degli stessi è ridotto di un importo imputabile alle medesime in base al rapporto tra l'ammontare dei ricavi e degli altri proventi relativi a tali attività rilevanti ai fini dell'IRAP e l'ammontare complessiva di tutte le entrate correnti.

Si considerano attività commerciali quelle rilevanti ai fini delle imposte sui redditi, ovvero per i soggetti di cui all'art. 88, comma 1, del Tuir, esclusi dall'IRPEG, quelle rilevanti ai fini dell'IVA. Analogamente, nel caso in cui le spese di cui al rigo IQ2 riguardino soggetti impiegati sia nell'attività istituzionale sia in attività commerciali, deve essere indicata nella presente sezione solo la quota delle stesse riferibile all'attività istituzionale secondo il predetto rapporto.

Nel rigo IQ6, va indicata la somma degli importi di cui ai righi IQ3, IQ4 e IQ5.

1.3 Sezione II -Attività commerciali

La sezione II va compilata dalle amministrazioni pubbliche che svalgono anche attività commerciali e che aptino per la determinazione della base imponibile secondo le regale dell'art. 5, del D.lgs. n. 446.

Devono, altresi, compilare tale sezione, in luogo della sezione III, i soggetti che esercitano attività agricala nei limiti dell'art. 29 del Tuir, nonché i soggetti che determinano il reddita eccedente i limiti di cui al citato art. 29 secondo le regole dell'art. 78 della stesso Tuir, qualora optino, ai sensi dell'art. 9, comma 2, del citato D.l.gs. n. 446, per la determinazione della base imponibile secondo le regole del citato art. 5.

In caso di opzione va barrata l'apposita casella "Produttori agricoli". L'opzione ha effetto per il periodo d'imposta per il quole è esercitata e per i tre periodi successivi, al termine dei quali può essere revocata. I soggetti che intendono revocare la suddetta opzione devono barrare la casella "revoca" e compilare la Sez. III.

Sono comunque tenuti alla compilazione della presente sezione anche i soggetti che svolgono attività di allevamento e che non determinano il reddito eccedente i limiti dell'art. 29 del Tuir secondo le regole del citato art. 78 e le altre imprese agricole che eccedano i limiti di cui al suddetto art. 29.

Il D.P.R. 10 novembre 1997, n. 442, disciplina le opzioni e le revoche di regimi di determinazione dell'imposta o di regimi contabili, stabilendo che dette opzioni e revoche si desumono dai "comportamenti concludenti del contribuente". Tale regola trova applicazione anche ai fini dell'opzione per la determinazione dello base imponibile dell'IRAP riguardante le attività commerciali svolte dalle Amministrazioni pubbliche. Conformemente a quanto prevista dall'art. 1, comma 1, del suddetto D.P.R. n. 442 del 1997, le circolari n. 148/E del 26 luglio 2000 e n. 234/E del 20 dicembre 2000 hanno precisato che il comportamento concludente corrisponde alla scelta operata in sede di primo acconto. Anche in caso di inizio di attività commerciale nel corsa del periodo d'imposta, il comportamento concludente si desume dal primo versamento di acconto utile. La comunicazione dell'opzione deve essere effettuata in sede di dichiarazione IVA (rigo VO50 - Modello di dichiarazione IVA 2004).

Ciò detto, se lo stesso soggetto, oltre a svolgere le attività istituzionali esercita anche attività commerciali e, con riferimento a queste ultime, opto per la determinazione della base imponibile dell'IRAP secondo i criteri di cui all'art. 5 del D.lgs. n. 446, si avranno due basi imponibili con l'applicazione di diverse aliquote.

A tale proposito si applica l'art. 10-bis, comma 2, prima periodo, del D.l.gs. n. 446, secondo cui la base imponibile relativa alle attività commerciali è determinata ai sensi delle disposizioni dell'art. 5, computando i costi deducibili ivi indicati, non specificamente riferibili alle attività commerciali, per un importo corrispondente al rapporto tra l'ammontare dei ricovi e degli altri proventi delle attività commerciali e l'ammontare complessivo di tutte le entrate correnti.

Perianto, per i costi relativi a dipendenti, collaboratori coordinati continuativi ecc., le cui prestazioni siano riferibili sia all'attività commerciale sia a quella istituzionale, occorrerà procedere all'effettuazione di detto rapporto.

IPAF

Modello UNICO 2004 - Amministrazioni ed enti pubblici

L'opzione per la determinazione della base imponibile secondo le regale del suddetto art. 5 può riguardore anche soltanto una delle attività commerciali esercitate (può essere, ad esempia, il caso di un comune che svolge varie attività commerciali: erogazione di acqua, asili nido, mense sociastiche, ecc.).

Ai sensi dell'art. 5 del citato D.lgs. n. 446, la base imponibile è costituita dalla differenza tra la somma dei componenti positivi classificabili nelle vaci di cui alla lett. Al, del comma 1, dell'art. 2425 del codice civile e la somma dei componenti negativi classificabili nelle vaci dei costi della produzione di cui alla lettera B) dello stesso comma 1 dell'art. 2425, con esclusione delle perdite su crediti, anche se di natura estimativa (accantonamenti o svalutazioni dirette), e dei costi per il personale dipendente classificabili nelle vaci B9 e B14.

Indipendentemente dalla collocazione degli stessi nel conto economico i componenti positivi e negativi concorrono a formare la base imponibile in ragione della loro corretta classificazione.

Concorrono a formare la base imponibile i componenti positivi e negativi classificabili in voci di conto economico non indicate nell'art. 5 del D.l.gs. 446, che costituiscono variazioni di componenti positivi o negativi classificabili in voci di conto economico indicate nel suddetto art. 5 di precedenti esercizi ovvero retifiche di elementi patrimoniali da cui potranno derivare componenti positivi o negativi rilevanti ai fini IRAP in successivi esercizi. È il caso, ad esempio, dei resi e degli sconti riferiti a vendite di merci di precedenti esercizi, classificati nella voce E21 del conto economico; appure, delle rivalutazioni di carattere straordinario delle rimanenze di magazzino, conseguenti al mutamento del criterio valutativo in precedenza adottato, classificate nella voce E20. I componenti positivi e negativi del conto economico che concorrono a formare la base imponibile IRAP vanno assunti con le variazioni in aumento e in diminuzione a essi apportate ai fini delle imposte sui redditi; ad eccezione di quelle previste dagli articoli 58, 63 e 75, commi 5, se conda parte, e 5-bis, del Tuir e dall'art. 17, comma 1, del D.l.gs. 30 dicembre 1992, n. 504.

l costi sostenuti per l'acquisizione di beni e servizi destinati alla generalità dei dipendenti ovvero costituenti accessori ("fringe benefits") della retribuzione – non classificabili quindi nelle voci B9 e B14 del conto economico – sono ammessi in deduzione nei limiti e alle condizioni previste ai fini delle imposte sui redditi. Ai sensi dell'art. 5, comma 2, lett. c), della Legge 27 dicembre 2002, n. 289, sono altresì deducibili i costi sostenuti per l'acquisizione di beni e servizi destinati a categorie dei dipendenti e dei collaboratori.

Le erogazioni liberali, comprese quelle previste dal comma 2 dell'art. 65 del Tuir, non sono ammesse in deduzione ai fini IRAP.

Anche se non imputati a conta economico, concorrono alla formazione della base imponibile: il valore normale dei beni di cui all'art.53, comma 1, lett. a) e b), del Tuir destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa; le plusvalenze di cui all'art. 54, comma 1, lett. d), del Tuir, sempreché relative a beni strumentali ammortizzabili ai fini delle imposte sui redditi; gli altri componenti positivi di cui all'art. 76, comma 5, del Tuir.

Non costituisce destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa, ai sensi dell'art. 13, commi 2 e 4, del D.lgs. n. 460 del 1997, la cessione gratuita alle ONLUS di derrate alimentari e prodotti farmaceutici, effettuata in alternativa alla usuale eliminazione dal circuito commerciale. Ai sensi dell'art. 54, comma 1, della legge 21 novembre 2000, n. 342, non costituisce, inoltre, destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa la cessione gratuita di prodotti editoriali e di dotazioni informatiche non più commercializzati o non idonei alla commercializzazione effettuata a favore di enti locali, istituti di prevenzione e pena, istituzioni scolastiche prinostrati ed enti religiosi.

scolastiche, orfanotrofi ed enti religiosi. Il costo dei beni suindicati rileva ai fini della determinazione della base imponibile IRAP alle stesse condizioni valevoli ai fini delle imposte sui redditi.

Per effetto del commo 3 del citato art. 13 del D. Lgs. n 460 del 1997, non costituisce, inoltre, destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa la cessione gratuita alle ONLUS di beni alla cui produzione a al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa, diversi da quelli indicati nel precedente comma 2. In questo caso, tuttavia, il costo dei beni non assume rilievo ai fini della determinazione della base imponibile IRAP.

Gli elementi positivi o negativi tassabili o deducibili ai fini delle imposte sui redditi, ma non costituenti voci classificabili nel conto economico, non assumono rilievo ai fini della determinazione della base imponibile (ad esempio: rendita catastale assunta a tassazione ai sensi dell'art. 57 del

Modello UNICO 2004 - Amministrazioni ed enti pubblici

Tuir anche in assenza di proventi effettivamente conseguiti, ferma restando, in questo caso, l'irrilevanzo dei componenti negativi afferenti tali immobili imputati al conto economico).

I soggetti che svolgono attività commerciali e che sono tenuti all'asservanza delle disposizioni in materia di contabilità pubblica possono, ai sensi dell'art. 109, comma 4-bis, del Tuir, effettuare le registrazioni delle operazioni rilevanti ai fini della determinazione del reddito d'impresa nelle scritture prescritte dalla predetta contabilità e in base alle modalità ivi stabilite. Ai fini della determinazione della base imponibile Irap, i componenti positivi e negativi vanno assunti con gli stessi criteri previsti dalla contabilità pubblica e devono essere opportunamente riclassificati.

Ai fini della determinazione della base imponibile assumono rilievo i seguenti componenti positivi e negativi:

- rigo IQT, ricavi delle vendite di beni e delle prestazioni di servizi aggetto dell'attività esercitata. In tale rigo va indicato il valore normale dei beni di cui all'art. 53, comma 1, lett. a) e b), del Tuir destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa;
- rigo IQ8, importo complessivo delle variazioni dei prodotti in carsa di lavorazione, semilavorati e finiti (in caso di valare negativo, l'importo da indicare deve essere preceduto dal segno meno);
- rigo IQ9, importo delle variazioni dei lavori in corso su ordinazione (in casa di valore negativo, l'importo da indicare deve essere preceduto dal segno meno);
- rigo IQ10, incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni;
- rigo IQ11, altri ricavi e proventi ordinari, inclusi i contributi in conto esercizio ed esalusi comunque i proventi di tipo finanziario (interessi, dividendi, profitti su realizzo di titoli, ecc.). Va indicato l'importo delle plusvolenze derivanti dal realizzo di beni strumentali ammortizzabili ai fini delle imposte sui redditi, con esclusione comunque delle plusvalenze derivanti da operazioni di trasferimento di aziende, complessi o rami aziendali. In caso di rateizzazione, vanno indicate le quote delle plusvalenze di competenza del periodo stesso. Va inoltre indicato l'importo delle plusvalenze derivanti dalla destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa dei suddetti beni strumentali.

I contributi erogoti in base a norma di legge, che per espressa previsione della legge istitutiva del singola contributo o di altra norma speciale non sono esclusi dall'IRAP, concorrono alla formazione della base imponibile IRAP, anche se esclusi dalla base imponibile delle imposte sui redditi, ad eccezione di quelli correlati a componenti negativi non ammessi in deduzione (come nel casa, ad esempio, dei crediti d'imposta concessi per l'incrementa della base occupazionale).

Non assumano rilievo gli imparti ricevuti a fronte del distacco del personale dipendente presso terzi (compresa la parte eccedente il rimborso degli aneri retributivi e contributivi). Non concorrono altresì a formare la base imponibile le sopravvenienze e insussistenze relative a componenti del conto economica di precedenti esercizi non rilevanti ai fini della base imponibile IRAP (come nel caso di fondi per rischi ed oneri non deducibili rivelatisi esuberanti);

- rigo IQ12, riportare il totale dei componenti positivi indicati nei righi da IQ7 a IQ11;
- rigo IQ13, costi per materie prime, sussidiarie e merci;
- rigo IQ14, costi per servizi. Non sono deducibili: i costi per lavoro autonomo accasionale esclusi quelli sostenuti a fronte dell'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere di cui all'art. 81, comma 1, lett. II, del Tuir; i costi per prestazioni di lavoro assimilato a quello dipendente di cui all'art. 47 del Tuir, ivi comprese le prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa, tranne quelle rese da un soggetto residente o non residente nell'ambito della propria attività artistica o professionale; gli utili spettanti agli associati in partecipazione di cui all'art. 49, comma 2, lett. c) del Tuir; i costi sostenuti per l'impiego di personale dipendente di terzi distaccato presso l'impresa; i costi sostenuti per l'impiego di personale in base a contratto di lavoro interinale, ad eccezione, in questo caso, della parte eccedente gli oneri retributivi e contributivi; non sono, inoltre, deducibili, ai sensi dell'art. 5, comma 2, lett. a), della legge 27 dicembre 2002, n. 289, i costi per attività commerciali occasionali di cui all'art. 81, comma 1, lett. i), del TUIR. I costi per servizi collegati a trasferte dei dipendenti a dei collaboratori (quali quelli per vitto, alloggio e trasporto) sono deducibili fermi restando i limiti previsti dall'art. 62, commi 1-bis e 1-ter, del Tuir a condizione che siano stati sostenuti direttamente dall'impresa avvera da questa rimborsati analiticamente al dipendente.

Modello UNICO 2004 – Amministrazioni ed enti pubblici

o al collaboratore; non sono, quindi deducibili oltre alle indennità di trasferta riconosciute ai dipendenti, anche se nei limiti indicati dall'art. 48, comma 5, del Tuir, le c.d. indennità chilometriche:

- rigo IQ15, costi per il godimento di beni di terzi. In caso di beni utilizzati in base a contratto di locazione finanziaria, il costo deducibile deve essere assunto al netto della parte relativa agli aneri finanziari. Tale quota è pari alla differenza tra i canoni di competenza del periodo di imposta e l'importo risultante dal seguente calcolo: costo sostenuto dalla società concedente, al netto del prezzo di riscatto, diviso per il numero dei giorni di durata del contratto di locazione finanziaria e moltiplicato per il numero dei giorni del periodo di imposta compresi nel periodo di durata del contratto. In caso di canoni con IVA indetrabibile per l'utilizzatore, ai fini del calcolo della quota di interessi passivi indeducibile, l'importo dei cononi di periodo e il costo del bene devono essere assunti al netto dell'IVA. Se, agli effetti della determinazione del reddito d'impresa, i cononi di locazione finanziaria sono soggetti a porziale indeducibilità (come nelle ipotesi previste dagli artt. 62, comma 1-bis, e 121-bis del Tuir), la quota di interessi passivi indeducibile ai fini IRAP è solo quella proporzionalmente riferibile alla parte dei canoni deducibile. Ad esempio, nell'ipotesi di contratto di leasing di un autoveicolo il cui costo sia pari ad euro 30.987,41, tenendo presente che, ai sensi della lett. b) del comma 1 dell'art. 121- bis del Tuir, è deducibile, ai fini del reddito d'impresa, solo un importo pari al 29,17 per cento dei canoni di periodo (euro 18.075,99 / 30.987,41 euro per cento x 50 per cento), la quota di interessi passivi indeducibile ai fini IRAP è pari al 29,17 per cento degli interessi passivi indeducibile ai fini IRAP è pari al 29,17 per cento degli interessi passivi indeducibile ai fini IRAP è pari al 29,17 per cento degli interessi passivi indeducibile ai fini IRAP è pari al 29,17 per cento degli interessi passivi indeducibile ai fini IRAP è pari al 29,17 per cento degli interessi passivi indeducibile ai fini IRAP è pari al 29,17 per cento degli interessi passivi indeducibile.<
- rigo IQ16, ammortamenti delle immobilizzazioni materiali, compreso l'importo dell'ammortamento anticipato accantonato in apposita riserva deducibile ai sensi dell'art. 67, comma 3, del Tuir;
- rigo IQ17, ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali;
- rigo IQ18, importo complessivo delle variazioni (di segno positivo e negativo) delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e merci;
- rigo IQ19, oneri diversi di gestione. Concorrono a formare la base imponibile le minusvalenze derivanti dal realizzo di beni strumentali ammortizzabili ai fini delle imposte sui redditi, con esclusione comunque di quelle derivanti da operazioni di trasferimento di aziende, complessi o rami aziendali. Non sono deducibili le perdite su crediti e, se relative a componenti del conto economico non rilevanti ai fini della base imponibile IRAP, le sopravvenienze passive di cui all'art. 66 del Tuir;
- rigo IQ20, accantanamenti deducibili. Ai fini della determinazione della base imponibile IRAP assumono rilievo gli accantanamenti per rischi e oneri ammessi in deduzione ai fini delle imposte sui redditi, con esclusione di quelli per rischi su crediti. In tale rigo vanno pertanto indicati esclusivamente gli accantonamenti effettuati ai sensi degli articoli 70, comma 3, (limitatamente a quelli relativi alle indennità per la cessazione dei rapporti di agenzia) e 73, commi 1, 2 e 3, del Tuir. Per le imprese in contabilità semplificata rilevano unicamente le quote relative alle indennità per la cessazione dei rapporti di agenzia, sempreché risultino iscritte nei registri di cui all'articolo 18, comma 1, del DPR n. 600 del 1973;
- rigo IQ21, riportare il totale dei componenti negativi indicati nei righi da IQ13 a IQ20;
- rigo IQ22, deduzioni spettanti ai sensi dell'art. 11, comma 1, lett. a), del citato D.lgs. n. 446:
 in colonna 1, i contributi per assicurazioni obbligatorie contro gli infortuni sul lavoro (quali, ad esempio, i contributi Inail, Ipsema per il settore marittimo, Enpaia per il settore agricolo), deducibili per il loro intero ammontare. In caso di distacco di personale o di cd. "lavoro interinale", la deduzione spetta all'impresa che utilizza il personale;
- in colonna 2, le spese relative agli apprendisti e ai disabili impiegati nel periodo d'imposta, questi ultimi come definiti dall'art. 1 della legge 12 marzo 1999 n. 68, anch'esse integralmente deducibili;
- in colonna 3, le spese relative al personale impiegato nel periodo d'imposta con contratto di formazione lavoro le quali, a seguito delle modifiche apportate dall'art. 5, comma 2, lett. a), della legge 27 dicembre 2002, n. 289 all'art. 11, comma 1, lett. a), del citato Decreto Legislativo, sono integralmente deducibili;
- in colonna 4 l'importo complessivo di tali deduzioni.

Modello UNICO 2004 - Amministrazioni ed enti pubblici

Se i contributi e le spese suddette riguardono soggetti impiegati sia nell'attività istituzionale sia in attività commerciali, la quota deducibile da indicare in tale sezione è data dal rapporto tra l'ammontare dei ricavi e degli altri proventi relativi alle attività commerciali rilevanti ai fini dell'IRAP e l'ammontare complessivo di tutte le entrate correnti;

• rigo IQ23, colonna 2, va indicato il valore della produzione netta risultante dalla somma algebrica degli importi indicati nei righi IQ12, IQ21 e IQ22 colonna 4. In colonna 1 va indicata la quota del valore della produzione netta, relativa all'esercizio di attività agricole rientranti nei limiti dell'art. 29 del Tuir, assoggettabile all'aliquota dell'1,9 per cento ai sensi dell'art. 45, comma 1, del D.Lgs. n. 446, come modificato dall'art. 2, comma 1, della legge 24 dicembre 2003, n. 350, ovvero assoggettabile alla diversa aliquota prevista dalla normativa regionale di cui all'allegata tabella riportata in Appendice alle presenti istruzioni. Tale quota è determinata in proparzione all'ammontare dei ricavi e proventi riferibili all'attività agricola svolta nei limiti del citato art. 29 risperto all'ammontare complessivo dei ricavi e degli altri proventi rilevanti ai fini dell'IRAP indicati nelle sezioni II e III.

1.4 Sezione III -Produttori agricoli

Questa sezione va compilata dai saggetti titolori di reddito agrario di cui all'art. 29 del Tuir, ovvero esercenti attività di allevamento di animali che determinano il reddito eccedente i limiti dello stesso art. 29 secondo le disposizioni del successivo art. 78 del Tuir.

Tali soggetti possono optare per la determinazione del valore della produzione seconda i criteri previsti dall'art. 5 del D.Lgs. n. 446. In tal caso, dovrà essere compilato la sezione II e barrata l'apposita casella "Produttori agricoli". L'opzione ha effetto per il periodo d'imposta per il quale è esercitata e per i tre periodi successivi, al termine dei quali può essere revocata. I soggetti che intendono revocare la suddetta apzione devano barrare la casella "revoca" e compilare la presente Sezione.

Ai sensi dell'art. 3, comma 1, lett. d}, del citato D.l.gs. n. 446, non sono soggetti possivi IRAP i produttori agricoli esonerati dagli adempimenti lva nell'anno 2003, a norma dell'art. 34, comma 6, del D.P.R. n. 633 del 1972, a condizione che non abbiano rinunciato al regime di esonero ai sensi dell'ultimo periodo del citato comma 6 dell'art. 34. Pertanto, detti soggetti, sempreché non svolgano altre attività rilevanti a fini del tributo, non sono tenuti alla compiliazione del presente modello. Tali produttori agricoli sono soggetti passivi IRAP se nell'anno 2003 hanno superato il limite di un terzo per le aperazioni diverse da quelle indicate nel comma 1 dello stesso art. 34, a meno che il superarmento dipendo da cessioni di beni ammortizzabili che non concorrono alla determinazione del volume d'affari ai sensi dell'art. 20 dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972.

Per la determinazione della base imponibile, va indicato:

- nel rigo IQ24, l'ammontare dei corrispettivi soggetti a registrazione ai fini dell'Iva compresi
 i corrispettivi per le cessioni di beni strumentali e per le cessioni di quote latte effettuate nell'ambito delle attività agricole rientranti nei limiti dell'art. 29 del Tuir;
- nel rigo IQ25, l'ammontare degli acquisti inerenti l'attività agricola, soggetti a registrazione ai fini IVA. Si precisa che, ai sensi dell'art. 11, comma 1, lett. c), n. 6, del D.Lgs. n. 446, nell'ammontare degli acquisti non devono essere compresi gli interessi passivi inclusi nei canoni di locazione finanziaria. Tali interessi sono determinati in misura pari alla differenza tra i canoni di competenza del periodo di imposta e l'importo risultante dal seguente colcolo: costo sostenuto dalla società concedente al netto del prezzo di riscatto, diviso il numero dei giorni di durata del contratto di locazione finanziaria e moltiplicato per il numero dei giorni del periodo di imposta compresi nel periodo di durata del contratto di leasing. Si precisa, inoltre, che in caso di canoni con IVA indetraibile per l'utilizzatore ai fini del calcolo della quota di interessi passivi indeducibili, l'importo dei canoni di periodo e il casto del bene devono essere assunti al netto dell'IVA;
- nel rigo IQ26, deduzioni spettanti ai sensi dell'art. 11, comma 1, lett. a), del citato D.Lgs. n. 446; in particolore:
- in colonna 1, l'ammontare dei contributi per le assicurazioni abbligatorie contro gli infortuni sul lavora;
- in colonna 2, le spese relative agli apprendisti e ai disabili impiegati nel periodo d'imposta, questi ultimi come definiti dall'art. 1 della legge 12 marzo 1999 n. 68;
- in colonna 3, le spese relative al personale assunto con contratto di formazione lavoro le quali, a seguito delle modifiche apportate dall'art. 5, comma 2, lett. a), della legge 27 dicembre 2002, n. 289 all'art. 11, comma 1, lett. a), del citato Decreto Legislativo sono integralmente deducibili;
- in colonna 4, la somma degli importi delle colonne 1, 2 e 3;

IDAE

Modello UNICO 2004 – Amministrazioni ed enti pubblici

• nel rigo IQ27, colonna 2, il valore della produzione netta risultante dalla somma algebrica degli importi indicati nei righi da IQ24 a IQ26, colonna 4. In colonna 1 va indicata la quota del valore della produzione netta, relativa all'esercizio di attività agricole rientranti nei limiti dell'art. 29 del Tuir, assoggettabile all'aliquota dell' 1,9 per cento ai sensi dell'art. 45, comma 1, del D.Lgs. n. 446, come modificato dall'art. 2, comma 1, della legge 24 dicembre 2003, n. 350, ovvero assoggettabile alla diversa aliquota prevista dalla normativa regionale. Tale quota è determinata in proporzione all'ammontare dei ricavi e proventi riferibili all'attività agricola svolto nei limiti del citato art. 29 rispetto all'ammontare complessivo dei ricavi e degli altri proventi rilevanti ai fini dell'IRAP indicati nelle sezioni II e III.

1.5 Sezione IV -Determinazione dell'imposta

La presente sezione va utilizzato per la determinazione dell'imposta dovuta in funzione delle diverse aliquote applicabili.

Nel **rigo IQ28, colonna 1**, va indicata l'ammontare del valore della produzione netta di cui al rigo IQ6 assoggettabile all'aliquota dell'8,5 per cento e, nella **colonna 3**, l'ammontare della corrispondente imposta attenuta moltiplicando l'importo di colonna 1 per la predetta aliquota.

Nel **rigo IQ29**, **colonna 1**, va indicato l'ammontare del valore della produzione netta di rigo IQ23 o IQ27 assoggettabile all'aliquota del 4,25 per cento (importi di colonna 2 dei predetti righi, al netta degli importi eventualmente indicati in colonna 1) e, nella **colonna 3**, l'ammontare della corrispondente imposta ottenuta moltiplicando l'importo di colonna 1 per la predetta aliquota.

Nel rigo IQ30, colonna 1, va indicato l'ammontare del valore della produzione netta indicato in colonna 1 del rigo IQ23 a in colonna 1 del rigo IQ27 riferibile all'esercizia di attività agricola; nella colonna 2, l'aliquota dell'1,9 per cento ai sensi dell'art. 45, comma 1, del D.lgs. n. 446, come modificato dall'art. 2, comma 1, della legge 24 dicembre 2003, n. 350, o la diversa aliquota prevista dalla normativa regionale per l'esercizia di attività agricole; nella colonna 3, l'ammontare della carrispandente imposta attenuta moltiplicando l'importo di colonna 1 per l'aliquota indicata in colonna 2.

Nel **rigo IQ31**, **colonna 1**, relativa all'attività commerciale, va indicato l'ammontare dell'imposta davuta corrispondente alla somma degli ammontari indicati nelle colonne 3 dei righi IQ29 e IQ30. Nella **colonna 2**, relativa all'attività istituzionale, va indicata l'importa di rigo IQ28, colonna 3.

Nel **rigo IQ32**, **colonna 1**, va indicata l'eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione, relativa all'attività commerciale (rigo IQ37, colonna 1, del mod. UNICO 2003 – Quadro IQ). Nella **colonna 2**, l'eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione, relativa all'attività istituzionale (rigo IQ37, colonna 2, del mod. UNICO 2003 – Quadro IQ.

Nei **righi IQ33** e **IQ34** vanno indicati, rispettivamente, gli importi dei due acconti effettuati nel periodo d'imposta 2003 relativi all'attività commerciale.

Nel **rigo 1Q35** va indicato il tatale degli importi degli acconti mensili effettuati nel periodo d'imposta 2003 relativi all'attività istituzionale.

Si precisa che nel caso in cui sia stato effettuato erroneomente un duplice versamento a titolo di acconta mensile IRAP o un versamento in misura superiore a quanto effettivamente dovuta, le amministrazioni pubbliche potranno far valere l'acconto versato in eccedenza, a titolo di salda dell'imposta.

Qualora, 'invece, sia stato effettuato un erroneo versamento su un conto regionale diverso da quella della regione avente diritto (ad esempio, somme intestate alla regione nella quale il dipendente ha il domicilio fiscale, ovvero errota indicazione del codice regione), l'ente che ha effettuato il versamento dovrà darne comunicazione alla regione a favore della quale sono state erroneamente imputate le somme; tale ultima regione, infatti, provvederà ad inoltrare richiesta di girofondi al dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – IGEPA, Ufficio XII, il quale procederà alla sistemazione contabile delle partite segnalate. A tal fine, la regione dovrà indicare il numero del conto di tesoreria centrale da cui prelevare i fondi ed il numero del conto di tesoreria di destinazione. Analoga procedura va adoltata qualora gli importi dovuti a titolo di acconto Irap siano stati erroneamente versati sui conti intestati "Irpef - addizionali regionali o Provincia autonoma", ovvero quando i versamenti siano stati eseguiti sul conto intestata "IRAP - Amministrazioni pubbliche" anziché

Modello UNICO 2004 - Amministrazioni ed enti pubblici

"IRAP - altri soggetti" e viceversa. Per esigenze di semplificazione è peraltro opportuno che le richieste di rettifica delle Regioni vengano cumulate, per singalo tributo, con cadenza mensile e che vengano prodotte al predetto Ufficio del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato con la stessa cadenza mensile.

Si precisa che le Amministrazioni pubbliche sono comunque tenute a provvedere al versamento dell'IRAP secondo le modalità indicate dal Decreto interministeriale 2 novembre 1998 n. 421, di attuazione dell'art. 30, comma 5, del D.Lgs. n. 446. Pertanto tali soggetti non possono effettuare i versamenti utilizzando il mod. F24, a prescindere dalle modalità di determinazione della base imponibile sulla quale calcalano l'imposta dovuta.

Nel **rigo 1Q36**, **colonna 1**, va indicata l'imposta dovuta a saldo relativa all'attività commerciale derivante dalla differenza tra l'importo indicata nel rigo 1Q31, colonna 1, e la somma degli importi dei righi 1Q32, 1Q33 e 1Q34, colonna 1. Qualora la suddetta differenza sia negativa, il relativo importo va indicato nel rigo IQ37, colonno 1, che costituisce l'ammontore del credito IRAP derivante dall'attività commerciale.

Nel **rigo IQ36, colonna 2**, va indicata la differenza tra l'importo di rigo IQ31, colonna 2, e la somma degli imparti delle calonne 2 dei righi 1Q32 e 1Q35. Qualora la suddetta differenza sia negativa, il relativo importo va indicato nel rigo IQ37, colonna 2, che costituisce l'ammontare del credito IRAP relativo all'attività istituzionale.

Si fa presente che il credito indicato nel rigo 1Q37, colonna 1, può essere utilizzata esclusivamente per i versamenti successivi relativi all'attività commerciale, mentre il credito indicato in colonna 2 può essere utilizzato esclusivamente per i versamenti successivi relativi all'attività istituzionale.

1.6

Sezione V -Ripartizione regionale dell'imposta determinata su base retributiva

In tale sezione va indicata la riportizione regionale dell'imposta dovuta, dell'ammontare degli acconti effettuati e dei saldi da versare, nonché l'eventuale somma a credita che è possibile portare a riduzione dei versamenti del saldo e dei successivi acconti mensili.

Nei righi da IQ38 a IQ48 va indicato:

- nella colonna 1, il codice regione, ovvero della provincia autonoma (vedere tabella IQ);
- nella colonna 2, la base imponibile imputabile a ciascuna regione o provincia autonoma;
- nella colonna 3, l'imposta imputabile a ciascuna regione o provincia autonoma;
- nella colonna 4, il totale degli acconti mensili effettuati relativi a ciascuna regione o provincia autonoma aumentato dell'eccedenza relativo all'anno precedente indicata nel rigolQ32,
- nella colonna 5, l'ammontare dell'IRAP a credito derivante dalla differenza tra l'importo della colonna 4 e l'importo della colonna 3;
- nella colonna 6, il totale dell'imposta dovuta a saldo per ciascuna regione o provincia au-

Qualora l'ente debba calcolare la ripartizione regionale con riferimento ad un numero di regioni superiore a 11, dovrà indicare i predetti importi compilando un modulo aggiuntivo.

1.7

Sezione VI -Riepilogo dei versamenti di acconto e saldo effettuati su base retributiva

Nei **righi** da **IQ49** a **IQ74** vanno indicati gli estremi dei versamenti mensili degli acconti nonché del saldo relativo ad ogni regione o provincia autonomo indicando:

- nella colonna 1, il codice della regione a provincia autonoma;
- nella colonna 2, il tipo di versamento, utilizzando il codice 1 per versamenti in Tesoreria; 2
 per i versamenti mediante bollettini di conto corrente postale; 3 per versamenti erroneamente effettuati con altre modalità;
- nella colonna 3, il codice della Sezione Tesoreria;
- nella colonna 4, il numero di conto o il codice dell'Amministrazione di appartenenza presso la Tesoreria. Si fa presente che qualara sia stata utilizzata il medesimo canto o cadice per tutti i versamenti è sufficiente l'indicazione dello stesso nel primo versamento;
- nella colonna 5, il numero della quietanza relativa ai soli versamenti presso la Tesoreria;
- nella colonna 6, la data del versamento;
 nella colonna 7, l'imparto del versamento effettuato.

La somma degli importi indicati in colonna 7, ad esclusione delle righe di saldo, deve corrispondere al totale degli acconti istituzionali indicato a rigo IQ35, colonna 2.

Qualora l'ente abbia effettuato versamenti relativi ad un numero di regioni superiori a due, do-

vrà indicare i predetti dati compilando un quadro aggiuntivo. Si ricorda, altresì, che ai sensi dell'art. 30, comma 5, del D.lgs. n. 446 i soggetti che compilano la sezione i sono tenuti al versamento dell'acconto IRAP entro il giorno i 5 del mese successivo a quello dell'erogazione delle retribuzioni e dei compensi nella misura previste dall'art. 16, comma 2, del citato decreto legislativo.

Modello UNICO 2004 - Amministrazioni ed enti pubblici

1.8

Sezione VII -Ripartizione regionale dell'imposta determinata su base non retributiva Il riparto del valore dello produzione netta su base regionale va effettuato in misura proporzionalmente corrispondente all'ammontare delle retribuzioni, dei compensi e degli utili spettanti, rispettivamente, al personale dipendente, ai callaboratori coordinati e continuativi e agli associati in partecipazione apportanti esclusivamente lavoro, addetti con continuità a stabilimenti, contieri, uffici o basi fisse, ubicati nel territorio della regione stesso e operanti per un periodo di tempo non inferiore a tre mesi rispetto all'ammontare complessivo delle retribuzioni, compensi e utili suddetti.

Ai fini del calcolo proporzionale, le retribuzioni vanno assunte nell'importo spettante, così come determinato ai fini previdenziali a norma dell'articolo 12 della legge 30 aprile 1969, n. 153 come sostituito dall'art. 6 del D.l.gs. 2 settembre 1997, n. 314.

Si comprendono nelle retribuzioni anche i redditi assimilati a quelli di lavora dipendente. I compensi ai collaboratori coordinati e continuativi e gli utili agli associati in partecipazione che apportano esclusivamente prestazioni di lovoro, si assumono nell'importo contrattualmente spettante. Si preciso che, ai fini della ripartizione territoriale, l'ammontare delle retribuzioni va diminuito della parte di esse riferibile ai dipendenti propri comandati o distaccati presso terzi e, per converso, aumentato degli aneri sostenuti per il personale di terzi impiegato in regime di distacco.

La stessa regola di ripartizione fra le varie regioni del valore della produzione netta si applica anche per determinare la quota di tale valore eventualmente derivante da attività produttive svolte all'estero, mediante stabile organizzazione, uffici o basi fisse ivi operanti per un periodo di tempo non inferiore a tre mesi, non assoggettabile a tassazione per mancanza del presupposto territoriale.

Per effetto di quanto previsto dall'art. 12, comma 2, secondo periodo, del citato D.l.gs. n. 446, lo regola sopra illustrata si applica ai fini della ripartizione del valore della produzione netta dei soggetti possivi non residenti che abbiano esercitato attività nel territorio di più regioni.

Si precisa che, in virtù di quanto prevista dallo stesso comma 2 dell'art. 4 del citato D.Lgs. n. 446, se l'attività esercitata nel territorio di regioni diverse da quella in cui risulta domiciliato il soggetto passivo (ovvero esercitata all'estero) non è svolto con l'impiego di personale ovvero di collaboratori o associati in partecipazione per almeno tre mesi, non si veritica la condizione per procedere nei confronti di tali regioni al riparto del valore della produzione.

Per i sali soggetti che svolgono attività agricola nei limiti dell'art. 29 del Tuir, la ripartizione del valore della produzione netto derivante da tale attività si effettua in misura proporzionalmente corrispondente all'estensione dei terreni ubicati nel territorio della regione o provincia autonoma ovvero all'estera.

Nei righi da IQ75 a IQ85 vanno indicati:

- nella colonna 1, il codice della regione a provincia autonoma;
- nella colonna 2, il valore della produzione imputabile a ciascuna regione o provincia au-
- nella colonna 3, il codice aliquota: indicare 1 in caso di aliquota ordinaria (4,25 per cento); indicare 2, in caso di aliquota dell'1,9 per cento per l'esercizio di attività agricola; indicare 3 in caso di diversa aliquota prevista dalla normativa regionale per l'esercizio di attività agricole;
- nella colonna 4, l'imposta lorda relativa a ciascuna regione o provincia autonoma;
- nella colonna 5, il totale degli acconti riferiti ad agni singola regione a provincia autonoma. aumentato dell'eccedenza relativa all'anno precedente indicata nel rigo IQ32, colonno 1;
- nella colonna 6, l'importo a credito dell'imposta attenuta sottraendo dall'importo indicato nella colonna 5, l'importo indicato in colonna 4;
- nella colonna 7, l'importo del saldo dell'imposta da versare ottenuto sottraendo dall'importo indicato nella colonna 4 quello indicato in colonna 5; Qualora l'ente debba calcolare la ripartizione regionale con riferimento ad un numero di re-

gioni superiore a 11, dovrà indicare i predetti importi in un quadro aggiuntivo.

1.9

Sezione VIII -Riepilogo dei versamenti di acconto e saldo effettuati su base non retributiva

Nei righi da IQ86 a IQ91 vanno indicati gli estremi dei due versamenti di acconto e di saldo relativi ad ogni regione o provincia autonoma indicando:

• nella colonna 1, il codice della regione o provincia autonoma;

• nella colonna 2, il tipo di versamento, utilizzando il codice 1 per versamenti in Tescreria; 2

- per i versamenti mediante bollettini di conto corrente postale; 3 per versamenti erroneamente effettuati con altre modalità;
- nella colonna 3, il codice della Sezione Tesoreria;
- nella colonna 4, il numero di conto o il codice dell'Amministrazione di appartenenza pres-so la Tesoreria. Si fa presente che qualora sia stato utilizzato il medesimo conto o codice per tutti versamenti è sufficiente l'indicazione dello stesso nel primo versamento;

Modello UNICO 2004 - Amministrazioni ed enti pubblici

- nella colonna 5, il numero della quietanza relativa ai soli versamenti presso la Tesoreria;
- nella colonna 6, la data del versamento;
 nella colonna 7, l'importo del versamento effettuato.

Qualora l'ente abbia effettuato versamenti relativi ad un numero di regioni superiori a due, dovrà indicare i predetti dati compilando un quadro aggiuntivo.

Si ricorda che le Amministrazioni pubbliche devona provvedere al versamento dell'IRAP se-condo le modalità indicate dal Decreto Interministeriale 2 novembre 1998 n. 421. Ne consegue che tali soggetti non possono effettuare i versomenti utilizzando il mod. F24, a prescindere dalle modalità di determinazione della base imponibile sulla quale calcolano l'imposta

L'acconto relativo al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2004, con riguardo al valore della produzione deferminato su base non retributiva , è dovuto in misura pari al 99 per cento degli importi indicati in colonna 1 del rigo IQ31 – sempreché tale importo sia superiore ad euro 20,66 – e deve essere versato in due rate:

– la prima, pari al 40 per cento, entro lo stesso termine per il versamento dell'imposta a saldo del periodo oggetto della presente dichiarazione, vale a dire entro il giorno 20 del sesto me-se successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta. I soggetti che, in base a disposi-zioni di legge, approvano il bilancio o il rendiconto altre il termine di quattro mesi dalla chiusura dell'esercizio (è il caso, ad esempio, degli enti locali che, a norma dell' art. 151, comma 7, del D.lgs. 18 agosto 2002, n. 267- testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - approvano il rendiconto entro il 30 giugno dell'anno successivo) versano la prima rata di acconto entro il giorno 20 del mese successivo a quello di approvazione del bilancio a del rendiconto ovvera, se non approvato nel termine stabilito, entro il giorno 20 del me-se successivo a quello di scadenza del termine stesso.

La prima rata non è dovuta se l'importo non è superiore a euro 103. Il versamento della prima rata di acconto può comunque essere effettuato entro il trentesimo giorno successivo ai predetti termini con la maggiorazione della 0,40% a titalo di interesse corrispettivo;

– la seconda, pari al residuo 60 per cento, entro l'ultimo giorno dell'undicesimo mese del pe-

riodo di imposta.

Si precisa che il contribuente ha la facoltà di commisurare i versamenti in acconto sulla base dell'imposta che prevede sia dovuta per lo stesso periodo; resta fermo che, in tale ipotesi, ai fini del regime sanzionatorio, si applicano le disposizioni dell'art. 4, comma 2, del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 aprile 1989, n. 154.

	TABELLA IQ - ELENCO REGIONI E PROVINCE AUTONOME								
CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE				
01	Abruzzo	08	lazio	15	Sardegna				
02	Basilicata	09	Liguria	16	Sicilia				
03	Bolzana	10	Lombardia	17	Toscana				
04	Calabrio	11	Marche	18	Trento				
0.5	Campania	12	Molise	19	Umbria				
06	Emilia Romagna	13	Piemonte	20	Valle d'Aosta				
07	Friuli Venezia Giulia	14	Puglia	21	Veneto				

Modello UNICO 2004 - Amministrazioni ed enti pubblici

APPENDICE Elenco e relativa codifica delle disposizioni emanate con leggi regionali modificative del regime impositivo e delle aliquote applicabili

AVERTENZE la presente tabella, consultablie sul sito Internet dell'Agenzia delle Errotte (www.agenziaentrate.gov.ii), assume valore puramente indicativa, essendo la materia suscettibile di aggiornamento da parte degli Erri interessati. Per maggiori informazioni e delludazioni si invita a contratra gii Uffici Tributi delle singole Regioni.
Si ricorda che a paritte dal periodo d'imposta 2003 è a cessoto il regime transitorio previsto dell'ibra. 45, comma 2, del D.Lgs. 15 dicembre 1997 n. 445 e successive mordificazioni; pertanto, anche per i saggetti di cui aggii artico i 6 e 7 del idiato D.Lgs. n. 444 del 1997, l'aliquato base è quella del 4,25%.
Si riportano nella seguente tabella le aliquate stabilite dalle singole Regioni e Province Autonome cos' come comunicate dalle sesse all'Agenzia delle Entrate,
Si ricorda, infine, che la legge 24 dicembre 2003, n. 350 lilegge Regioni a 2004[, ha previsto con l'an. 2, comma 21, la saspensione sino al 31 dicembre 2004 degli
affetti delle maggiorazioni di cui alla latera a) del comma 1 dell'art. 3 della legge 27 dicembre 2002,n. 289, eventualmente dell'berrati successivamente al 29 setembre
2002 e che non siano confermativi delle aliquate in vigore per l'anno 2002.

REGIONE	Codice	REGIME E SOGGETTI INTERESSATI	Aliquota	Entrala in vigore	Termine	Norma
Abruzzo	Al	Riduziane al'quota farmacie rurali sussidiate	2,75	01/01/01	a regime	Art. 6 - L. R. 16/03/01 n. 9
	A2	Agevolazioni saggetti di cui al'art.3 os. 1 lett. al, bi ci de D.Las. n. 446/97 che iniziano l'attività nel biennis 2001/2002, puché il valore della produzione reta non superi euro 77.468,53.	3,25	01/01/01	secondo anno di attività	Art. 1 - L. R. 29/03/01 n. 11
	A3	Agevolazioni per i saggeti di aui al' art. 3 ,cc. 1 , let. a), bi del D.lgs. n. 446/97 aperanti in Comuni Montani , nei limiti ed alle condizioni previste dalla legge regionale	3,25	01/01/02	a regime	Art. 14 - L. R. 10/05/02 n. 7
	A4	Agevolazione Onlus	3,25	período d'imposta in cor al 01/01/03	a regime so	Art. 43, commi 1 e 3 - L. R 17/04/2003 n. 7
	A.5	Agevolazione Coop sociali di cui alla Legge 8/11/1991, n. 381	3,25	periodo d'imposta in cor al 01/01/03	a regime iso	Art. 43, commi 2 e 3 - L. R 17/04/2003 rt. 7
Basilicata	Al	Agevolazione Orlus	3,25	01/01/02	а гедітте	Ari. 29, commo 1 L.R. 31/01/02 n. 10
	A2	Agevolazione Coop. Sociali di cui alla Legge n. 381/91	3,25	01/01/02	a regime	Art. 29, cemma 2 L. R. 31/01/02 n. 10
Emilia Romagno	A1	Agevolazione Onlus	3,50	01/01/02	a regime	Art. 7, comma 1 L. R. 21/12/01 n. 48
	A2	Agevolazione Coop. Sociali di cui alla Legge r. 381/91	3,50	01/01/02	а педітте	Art. 7, comma 2 L. R. 21/12/01 n. 48
	A3	Organizzazioni non governative riconosciute ai sensi della Legge 26 febbraio 1987, n. 49	3,25	periodo d'imposta success a quello in cosso al 31/12/200	a regime ivo 3	Art. 18, commo 1 L. R. 22/12/03 n. 30
Friuli Venezia Giulia	CR	Credito d'imposta ai fini RAP concesso alle imprese ed agli esercenti arti e professioni	11	si attende regala	amento di attuazio	one Art. 4 e 5 della LR. 25/02/2000 n. 4
	A1	Agevolazione alle PMI ed ai liberi professionisti aventi i requisiti previsti dalla Legge regionale	3,50	01/01/03	per. imp. in corso	Art. 1 commi 14-18, L. R. 29/01/03 n. 1
	A2	Agevalazione alle società apparative tenute all'applicazione del D.P.R. n. 602/1970 e alle cooperative sociali di aui all'art. 2, co. 1, lett. al della L.R. n. 7/92 aventi sede legale o damiatto fisade nella regione	3,50	01/01/03	per, imp. in cosso	Art. 1 commi 14-18, L. R. 29/01/03 n. 1
	CR	Credito d'imposta ai fitri IRAP concesso alle imprese artigiane e loro consorzi	//	si attende regolo	amento di attuazio	one Art. 64, L. R. 22/04/2002 n. 12
	El	Esenzione Onlus	esenti	01/01/02	а гедітте	Art. 2-bis, L.R. 25/01/2002, n.3 intradatto dall'art.7, commo 10, L.R. 23/08/02, n.23
	E2	Cooperative social of out all articolo 2, comma 1, lett. bl., della L.R. 7.02.1992, n. 7.	esanti	01/01/02	a regime	Art. 2-bis, L.R. 25/01/2002, n.3 inredatto dall'art.7, comma 10, L.R. 23/08/02, n.23
lazia	Al	Agevolazione per i setori di cui al primo gruppo talo. A locotici 151A1 1, 2, 5; Riduzione di al'quota del 1,00%	0,90	01/01/02	a regime	Legga regionale 13/12/01, n. 34
	A2	Agevolazione per i setori di cui al secondo gruppo Iab. A Icodia ISTAT 15/20, 25/33, 36/37, 45, 52, 60/61, 90/91, 92.1, 92.3, 92.5, 92.5, 92.7; 93 Riduzione di alquoto del 10,50%	3,75	01/01/02	a regime	Сотте ворга
	A3	Agevolazione temporarea per i setori di cui alla Tab. A locdia ISTAT 62,63,3) Riduzione di diquoto dello 0,50% per atenuare le regarire conseguenze economiche degli atentat USA	3,75	01/01/02		Сотте зарка

		IRAP	Modello	UNICO 2004	– Amministra	zioni ed enti pubblici
	NJ	Settori di aui al terzo gruppo ido. A (codici ISTAT 21/22, 34/35, 51.1, 55, 63, 72/75, 80, 85, 95) per aui non vi sono veriazioni d'all'auto.	4,25	01/01/02	a regime	Сотте ворга
	N2	Settori di aui al terzo gruppo talo. A (codici ISTAT 66) per aui non vi sono variazioni d'aliquata limitatamente alle assiourazioni	4,25	01/01/02	a regime	Сотте варка
	SAA	Tab. A, codice Istat: 50 (sospensione temporanes della maggiorazione dell'aliquoto IRAP)	4,25	01/01/02		Сатте варка
	341	Maggiorazione dello 0,75% per i setori di cui al quarta gruppo tab. A [codici ISTAT 10/14, 23, 40/41, 50, 51, jezclusa 51.1; 62]	5,00	01/01/02	a regime	Сотте воряз
	M2	Maggiorazione dell' 1,00% per i settori di cui al quinto gruppo tab A (codici ISTAI 24,64,67,70/71,92.2. Si incoda che la LR. n. 2 dei 2003 la ceduso da tala maggiorazione il codice 92.4)	5,25	01/01/02	a regime	Соте зарта
	M3	Maggiorazione dell' 1,00% per i settoti di cui al quinto gruppo tato A (codice ISTAT 65)	5,25	01/01/02	a regime	Соте ворга
	A4	Agevolazione per la Coop. soc. L. 381/91 tacd. ISTAT 85,31,85,32; Riduzione di aliquota della 0,50%	3,75	01/01/02	a regime	Сотте варка
	A5	Agevolazione per le imprese di nuovo costruzione proprierationia giovannile, iremminile e fasce deboli per primi tre anni dall'inizio dell'attività) Reduzione di alquate dell'1%	3,25	01/01/02		Соте зорга
	A6	Agevolazione per le imprese in stato di crisi aziendale L.223/91 (secondo gruppo, tab. Al Riduzione di aliquota dell'1%	3,25	01/01/02	a regime	Сотте варка
	A7	Agevolazione per le imprese in stato di crisi aziendale 1,223/91 (terza gruppo, tob. Al Riduzione di aliquota dalla 0,50%	3,75	01/01/02	a regime	Come sopra
liguria	Al	Agevolazione par la nuova iniziativa produttiva intrapresa nal territorio della Regione nal periodo compreso na il 23.05.20 e il 31.12.2003 dai soggetti indicati dall'art. 3, co. 1, lett al e by del D.lgs. 446/97. Il imitatamene al volore della produzione netta di euro 516.456.90.	3,25	23/05/01	2 periodi d'imposta	Art. 1 L. R. 21/05/01 n. 13 cost come integrato dall'art. 3, co. 1, L. R. 07/05/02 n. 20
	A2	Agavalazione per la nuove intziative produttive intraprese nel territorio della Regione negli anni 2002 e 2003 dai saggetti indicari dall'an. 3, co. 1, lat. a) e b) dal D.Lgs. 446,97 aventi sede effettra nel territorio de Comuni interamente montani, alle condizioni previste dalla legge regionale.	3,25	01/01/02	periodo di imposta d'inizio atività e due successivi	Art. 3, co. 2, L.R. 07/05/02 n. 20
	A3	Agevolazione nei confronti dei seguenti soggetti, limitatamente al valore della produzione netra prodotto nel tamitato della Regione : di cragnismi di voloritariato di cui alla legge 11 agosto 1991 n. 266, iscritti nel registro regionale di cui alla legge regionale 28 maggio 1992 n. 15 e successive modificazioni e integrazioni; bi, cooperative sociali e loro consorzi, di cui all'articolo 1, comma 1, lettera a), della legge 8 novembre 1991 n. 361, iscrite all'alla be regionale di cui alla legge regionale 1º giugno 1993 n. 23 N.B. Nei confronti dei consorzi di cooperative sociali l'alquata ridatta si applica a condizione che essi abbliano la base sociale formata per il cento per cento da cooperative sociali di cui al predetto articolo 1, comma 1, lettera a) della L. 381/1991.	3,00	01/01/02		A1. 3, commi 3 e 4, L R. 07/05/02 n.20
lombardia	M1 (*)	Maggiorazione dell'1% dell'aliquota per le banche ed allir enti e società finanziarie ed imprese di assicurazione	5,25	01/01/03		Art. 1 co. 1 L R. 23/12/02 n. 33 come confermato dall'art. 76 L R. 14/07/03 n. 10
	El	Esenzione Onlus	esenti	01/01/02	етідет р	Art. 1 co. 7 e 8 L. R. 18/12/01 n. 27 come confermato dall'art. 77, co. 1 e co. 2, L. R. 14/07/03 n. 10
	E2	Eserzione IRAP per le imprese e per le cooperative di produzione larcoro costituite nel 2003 aventi i requisiti previst dalla legge regionale	esenti	periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 200	3 periodi d'imposta)2	Art. 1, co. 2 e 3, LR. 23/12/02 n. 33 come confermato dall'art. 77, co. 4 e co. 5, L. R. 14/07/03 n. 10
(*) Maggiorazio	one confermati	va dell'aumento di al'quota stabilito dalla legge regionale n.	27 del 18/12/2			
Marche	M1	Maggiorazione generalizzara di cliquota Itanne le eccezioni previste dal D.l.gs. 446/97 e dalla Legge regionale	5,15	01/01/02	a regime	Art. 1, co. 3 L. R. 19/12/01 n. 35
	SAA	Sospensione dalla maggiorazione per determinate caregarie di soggetti e settori di artività:				

		IRAP	Modello	UNICO 2004	– Amministra	zioni ed enti pubblici
		a', soggett che realizzano almeno il 50 per cento dei proprio faturato annuo, dichiarato al fini IVA, per lavorazioni in corro terzi ne setori del tessile e abbajgimento di cui ai cadal 8140, 8150, 8160, 8170, 8210, 8220 della classificazione, tariffe industrio per l'assiruzione INAIL allegata al decreto del Ministera del lavoto e della previdenza sociale del 12 dicembre 2000;	4,25	01/01/02	a regime	Ar. 1, 22. 4 left of U.R. 19/12/01 n. 35
		 b) imorese di nuova costituzione e nuove imorese giovanii di cui all'art. 6 della l.r. 20 maggio 1997, n.31 che si costituiscono nel tenitorio regionale nell'anno 2002; 	4,25	01/01/02	per i primi due armi di imposta	Art. 1, co. 4, lert. b) L. R. 19/12/01 n. 35
		c) soggeti di cui all'an.3, comma 1, lettera e), del D.Lgs. 446/1997 e successive modificazioni, considerati organizzazioni non lucative di utilità sociale (ONILUS) oi sensi dell'an.10 del D.Lgs. 4 dicembre 1997, n.460;	4,25	01/01/02	a regime	Art. 1, 55, 4, left. of L. R. 19/12/01 n. 35
		d) cooperative sociali di cui all'art. 1, comma 1, lettera a), della legge 8 novembre 1991, n.331;	4,25	01/01/02	a regime	Art. 1, cs. 4, lett. d) L. R. 19/12/01 n. 35
		el soggetti di cui all'art.3, commo 1, lettera e-bis), del D.l.gs. 446/1997, relativamente al valore prodota nel 'esercizio dell'attività commerciale.	4,25	01/01/02	a regime	Art. 1, cs. 4, lett. ej L. R. 19/12/01 n. 35
	Al	Agevolazione per riduzione all'auota alle acoperative social di cui all'art.1, comma 1, lett. 8), legge 381/1991.	3,25	01/01/02		Art. 1, co. 5 L. R 19/12/01 n. 35
	A2	Agevolazione per riduzione oliquota, al setare fabbricazione delle catzature (codici ISIAI artività economiche: 19.30.1, 19.30.2, 19.30.3, ad al setare fabbricazione attaci da viaggio, base, articoli de correggiato e selleria (codici ISIAI attività economiche: 19.20		periodo a imposto in corso al 01/01/04	a regime	Ar. 1, co. 1, L. R. 22/12/03 n. 25 e ari. 30, co. 1, LR. 19/02/04 n.2
Molise (*)	Al	Agavolazione par i saggati di cui all'art. 3 del D.I.gs. n. 446/97 l'imitalamente al valore della produzione netta rifentile al territorio dei comuni della produzione netta rifentile anaggiormente dameggiati dal sismo del 31 ottobre 2002, così come	3,25	01/01/03	pariodo d'imposta in corso	Art. 12, comma 2, lett. a] L. R. 30/12/2002 n. 45
	A2	individuat con decreto del Presidente della Giunta regionale; Agavadazione per la nuova impresa costituitesi, in quadsiasi forma giuridica, nel territorio regionale nel corso degli anni 2002 e 2003;	3,25	01/01/03	pariodo d'imposto in corso	Art. 12, comms 2, let. b) L. R. 30/12/2002 n. 45
	A3	Agevolazione per la imprese giovanifi di cui al decreto legislativo 21 aprile 2000, n. 185, art. 5, comma 1 e per la imprese individuali i cui filolare ha età non superiore a 35 anni;	3,25	01/01/03	pariodo d'imposto in corso	Art. 12, commo 2, let. cj L. R. 30/12/2002 n. 45
	A4	Agevolazione per le imprese femminili in possesso dei requisiti di aui all'art. 2, comma 1, lattera aj della legge 25 febbraio 1992, n. 215;	3,25	01/01/03	periodo d'imposta in corso	Art. 12, comma 2, let. d] L. R. 30/12/2002 n. 45
	A5	Agevalazione per le ONLUS ivi comprese quelle considerate tali di diritto ai sensi dell'art. 10, commo 8 del D.Lgs. n. 460/1997;	3,25	01/01/03	periodo d'imposta in corso	Art. 12, commo 2, lett. e) L. R. 30/12/2002 n. 45
	A6 AZ	Agevolazione per le associazioni e le società sportive di etantistiche aperanti senza fine di lucro;	3,25	01/01/03	período d'imposto in corso período	Art. 12, comms 2, lett. fj L. R. 30/12/2002 n. 45
		Agevolazione per le imprese, sotto qualsiasi forma ossituite, limitatamente al valare della produzione netra ifleribile al tembrio dei Comuni montani.			d'imposta in corso	Art. 12, comms 2, lett. gt L. R. 30/12/2002 n. 45
l'art. 12 del	vicilise na preci la L.R. 30/12/	soto che la maggiorazione prevista per le banche e per le impr '2002 n. 45, è sospesa per efletto dell'art. 3 della legge 27/1	ese apparrenem a 12/2002, n. 289	i la rere della grande -	aish buzone rege	onsie ai cui ai comma 4 def
Piemonte	Αī	Agevalazione alle cooperative sociali, di cui alla Legge n. 381 del 1991 riduzione di aliquota della 0,50%	3,75	01/01/03	periodo d'imposta in corso	Art. 3, comma 1 L. R. 04/03/2003 n. 2
	A2	Agevalazione alle acaperative sociali, di cui alla Legge n. 381 del 1991 riduzione di aliquata dell'1,00%	3,25	01/01/04	periodo d'imposto in corso	Art. 3, comma 1, L. R. 04/03/2003 n. 2
Puglis	El	Esenzione Onlus	ezente	01/01/02	a regime	Art. 48 L R. 21/05/02 n. 7
Sicilia (*1	MI	Maggiorazione dell'1% per i soggetti di cui agli art. 6 e 7 del D.Lgs. n. 446 del 15/12/1997	5,25	01/01/02		Art.7, so, 1, L. R. 26/03/02 n. 2
	Al	Per le piccole e medie imprese aperanti in Sicilia nei settori dell'artigianato, del commercio, del lunismo e dei servizi, salvo quanno previsto dal co. 5, dell'art. 7, L. R. n. 2 del 26/03/2002, l'aliquota del TRAP è ridotta della 0,25%	4	01/01/03		Сатте ворга
	M2	Maggiorazione dell'1% dell'atquata IRAP per le imprese di raffirazione di prodoti petroliferi in Sicilia	5,25	27/03/02		Сотте ворка
	A2	Alle aziende i qui filolari abbiano sporto derrunzia circotanziata nei contronii di atti estrassisi compiuli di loro danni, come definiti dalla vigente legislazione nazionale e regionale, è applicata per il pagamento dell'IRAP, por tre anni consecutivi dalla data di effetuazione della denunzia, l'aliquota del 3,25%	3,25	27/03/02	tre anni dalla denunzia	Сотпе заряз

Per tutte e regioni

IRAP Modello UNICO 2004 - Amministrazioni ed enti pubblici le organizzazioni non lucrative di cui al D.Lgs. 4/12/1997, n.460, le associazioni di promozione sociale di cui alla legge 7/12/2000, n. 383 e le cooperative sociali di cui alla legge 8/11/1991, n. 381 sono esenti dall'IRAP 01/01/02 Сопе зопо F1 esenti Le Istituziani Pubbliche di Assistenza e Beneficenza (IPAB) sano eserti dal TRAP 16/04/2003 E2 esenti Art. 43 L. R. n. 4 del 16/04/2003 *1) la regione Sicilia ha precisato che le norme regionali si applicano, anche con riguardo al soggetti passivi il cui esercizio non coincide con l'anno solare, ai periodi di limposta che iniziano successivamente alle decorrenze stabilite dalle stesse. Agevolazione Onlus. Toscana Art. 2, co., 1 L. R. 26/1/01 r. 2 a regime Agevalazione alle cooperative sociali, di aui alla Legge n. 381 del 1991. 01/01/01 A2 3,25 a regime Art. 2, co. 2 L. R. 26/1/01 r. 2 Agevolazioni alle imprese giovanili jl. R. n. 27 del 26/04/93) costituite nel 2001-2003. A3 01/01/01 Art. 3, L. R. 26/1/01 r. 2 Agevolazioni territoriali soggetti operanti in comuni montani Α4 3.75 01/01/01 а гедіте Art. 4, L. R. 26/01/01 n. 2 Agevolazioni territoriali soggetti operanti in comuni parzialmente montani purche inserti in comunità montane 01/01/03 A5[*) 3,75 a regime Art. 1, L. R. 20/12/02 n. 43 Esenzione per gli esercenti commerciali nelle zone montane svolgenti in un solo esencizio altri servizi di particolare interesse per la collettività Art. 1, L.R. 21/12/01 F1 esenti 01/01/02 a regime Soggett di cui agli artt. 6 e 7 del D.lgs. n. 446 del 15/12/1997 M1(*) 4.40 01/01/03 Art. 2, L. R. 20/12/02 a regime si applicarra, per i saggetti passivi il cui esercizio 'gernaio 2003. *1 La regione Toscaria, cor nota del 12 marzo 2003, ha precisato che le norme regionali i non coincide con l'anno solare, ai periodi di imposto successivi a quello in corso al 1º Umbria 01/01/01 a regime 27/3/01 1.58 A2 Agevolazione alle acoperative sociali, di aui alla Legge n. 381 del 1991 3.50 01/01/01 a regime Art. 3, co. 2 L. R. 27/04/01 n. 13 АЗ Agevolazione alle Soc. Coop. di lavora di cui al D.P.R. 602/1970 Imitaramente all'attività istituzionale esercitata 3,75 01/01/01 a regime Art. 4, co. 1, L.R. 27/04/01 n. 13 Agevolazioni per le nuove imprese giovani dels si costituizono nel territorio regionale nell'anno 2003 in passessa dei requisiti di cui all'art. 2 della legge regionale n.57/1999 01/01/03 Veneto 3,25 Al[*) 2 periodi d'imposta Art. 3, co. 1, L. R. 22/11/02 n. 34 Agevalazione per le nuove imprese ferminifii che si costituiscono nel teritorio regionale nell'anno 2003 in possessa dei requisiti di aut all'art. 2 della legge regionale n. 1/2000 2 periodi d'imposta A2(*) 3.25 01/01/03 Art. 3, co. 1, L.R. 22/11/02 n. 34 Agevolazione per le nuove cooperative sociali e lara nuovi consorzi che si costiluiscano nel territorio regionale nell'anno 2003 in accesso dei requisiti di cui alla legge regionale n.24/1994 2 periodi d'imposta A3(*) 01/01/03 Art. 3, co. 4, L.R. 22/11/02 n. 34 Agevolazione per la riuove imprese giovaniti e terminiti aperanti nel settore agricolo, della pesca e dell'arguacultura che si costituiscomo nel territorio regionale nel "anno 2003 e in possesso dei requisiti previsti dalla legge regionale A4[**] 0.90 01/01/03 2 periodi d'imposta Art. 4, L. R 22/11/02 Maggiorazione dell'1% dell'alquoto IRAP per i saggett 5,25 di cui agli anicoli 6 e 7 del D.L.gs n. 446 del 15/12/97 Art. 2, L. R. 22/11/02 01/01/03 AAT Alla agerolazioni si applicana la disposizioni in materia di regime "de minimis" di qui all'articolo 12 della legge regionale 28 germaio 2000, n. 5, "legge finanzioria 2000"
"" l'agerolazione risulta temporaneamente sospesa in quanta la legge regionale ei subardinata all'acquisizione del parere positivo di compatibilità della Commissione europesa di sensi del finatato CE.
Consultare il sito WEB dell'Amministrazione regionale, al fine di verificare l'effettivo riloscio del parere.
In assenza delle previste agerolazioni l'aliquata per l'anno 2003 è stabilità nella misura dell'1,9 per certo (art. 2, co. 1, legge 24,12,2003, n. 350). Esenzione Onlus Valle D'Aosta Art. 1, co. 2, L.R. 11/12/02 n. 25 Esenzione Onlus dal periodo d'imposta Art. 1, L. P. 26/07/02 n. 11 esenfi a regime Provincia di Bolzano al'01/01/03 Agevolazione per la nuove impresa costituire nel territorio provinciale nel 2001, 2002, 2003 3 per. imp. da inizia atività Provincia di Trento Art. 4, co. 3, L.P. 22/03/01 n. 3 Agevolazione per i soppetti di cui all'art. 3, co. 1, lett. al bi, di del Di.gs. 446/97, che harmo realizzata il volore della produzione netta nel territorio di Comuni inclusi nelle aree svantaggiate e nelle aree phasing-out e che siano in possesso degli alti requisiri previsti dalla Legge provinciale. periodo d'imposta in corso 01/01/03 A2 Art. 2, co. 1, L.P. 30/12/02, r. 15 Agevolazione per i soggetti aperanti nel settore agricolo cooperative della piccola pessa e loro consorzi 01/01/03 periodo d'imposta in corso A3 Art. 2, co. 2, L.P. 30/12/02, r. 15 A4 Agevolazione per i soggetti di cui all'art. 3, co. 1, dei decreto legislativo n.446/1997 considerati organizzazioni non lucrative di utilità sociale (CNUUS) 3.25 01/01/03 Art. 2, co. 3, L.P. 30/12/02, rr. 15

17

Il codice XX va inserito esclusivamente nelle ipotesi di eventuali modifiche del regime impositivo non previste dalla presente tabella





IRAP QUADRO IQ Determinazione dell'imposta

	ų.			
od. N.		EUF	0	Ξ

			Codice	fiscale del funzionari	o delegato (vec	li istruzioni)		
	Modulo riepilogativo in caso di ammi con più funzionari delegati ai versam	inistrazione ienti trap						
ez. I	, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,					Valori IRAP		
ez. 1 Ittività istituzionali	IOI Parituriari annului di adam							
	IQ1 Retribuzioni personale dipendente				3	J.		
	IQ2 Deduzioni	Spese appren		rti formazione lavora				
	102 B. H	4	,00 "	:,00)			
	IQ3 Retribuzioni nette (IQ1 — IQ2 col. 3)	-						
	IQ4 Redditi assimilati a quelli di lavoro di					,i		
	IQ5 Redditi di lavoro autonomo non eserc	atalo abitualmente ex art. 81,	comma I, lett. I) del lui	r				
	IQ6 Valore della produzione netta (IQ3 +	+ IQ4 + IQ5						
	IQ7 Ricavi delle vendite e delle prestazion	ni				į.		
ez. II	IQ8 Variazioni delle rimanenze					,		
ttività commerciali	IQ9 Variazioni di lavori in corso su ordina							
	IQ10 Incrementi di immobilizzazioni per lavori		j.					
	IQ11 Altri ricavi e proventi							
Produttori agricoli	IQ12 Totale componenti positivi	5.8 Control for the U.S. * Control for Con						
	IQ13 Costi per materie prime, merci, ecc.							
Opzione	IQ14 Costi per servizi	popularity International I						
	IQ15 Costi per il godimento di beni di terzi	i						
Revoca	IQ16 Ammortamenti delle immobilizzazioni n					,		
	IQ17 Ammortamenti delle immobilizzazioni imm		,					
		IQ18 Variazioni delle rimanenze						
	IQ19 Oneri diversi di gestione							
	IQ20 Accontonamenti ex artt. 70 e 73 c	dal Tuis						
	IQ21 Totale componenti negativi	uei ioii						
	•		he a		4	J.		
	IQ22 Deduzioni			ontrații farmaziane lavoro				
	NAZZ DOGOZIONI	.00	.00	.00		,		
	Vd ddld	loo.	,00	,0,0	2	7		
	IQ23 Valore della produzione netta (IQ12			102				
	IQ24 Corrispettivi	soggetto ad aliquota del se	nore agricolo	.00,)	,		
ez. III						l,		
roduttori agricoli	IQ25 Acquisti destinati alla produzione				4			
•	Cont	tributi assicurazioni Spese fortuni sul lovoro	apprendisti e C disabili	ontratii farmazione lavoro				
	IQ26 Deduzioni	2	3					
		.00,	,00	.00	2	,i		
	IQ27 Valore della produzione netta (IG24		1					
	(di cui	soggetto ad aliquota del se	ffore agricolo		1			
ez. IV		ha and		Aliquota	3	Imposto		
ez. IV eterminazione	IQ28 Ammontare del valore della produzion			00 8,5	% -	,i		
ell'imposta	IQ29 Ammontare del valore della produzion			00 4,25	%			
F	IQ30 Ammontare del valore della produzion	ne dingo 1Q23 o di 1Q27		00 *	%			
		1	Non istituzionale		2	Istituzionale		
	IQ31 Totale imposta			00		J.		
	IQ32 Eccedenza della precedente dichiara	zione		00				
	IQ33 Primo acconto versato			00				
	IQ34 Secondo acconto versato			00				
	IQ35 Totale acconti istituzionali					y		
	IQ36 Imposta a debito			00		j		
	IQ37 Imposta a credito			00				

ez. V									
partizione regionale ll'imposta sterminata su base		Codes regione	Bose imponibile		Imposta		Totale accordi	A credito	A debito
terminata su base ributiva	IQ38	1	2	,00 3		,00 4	,00 5	,00 6	,0
IDUIIVO	IQ39			,00		,00	.00,	,00	0,
	IQ40			,00		,00	,00	,00	,0
	IQ41	ш		,00		,00	,00	,00	0,
	IQ42			,00		,00	,00	,00	0,
	IQ43			,00		,00	,00	,00	
	IQ44	ш		,00		,00	,00	,00	٥,
	IQ45	ш		,00		,00	,00	,00	
	IQ46			,00		,00	,00	,00	
	IQ47	-		,00		,00	,00	,00,	
. VI	IQ48			,00	493400000000	,00	.00,	.00,	٥,
oilogo dei samenti di acconto aldo effettuati su		Gardice regions		Tipo versamento		Conta Tesoreria	Numero quietonza	Data	droom
ldo effettuati su e retributiva	IQ49	1		2	3 4		5 6	7	٥,
e reminonivo	IQ50								٥,
	IQ51								٥,
	IQ52								
	IQ53								
	IQ54				_				,,
	IQ55	_							
	IQ56				_				
	IQ57			_	_			-	,,
	IQ58 IQ59				_				
	IQ60				_				
	IQ61		Saldo		_				٥,
	IQ62	-	3000		_		_	_	
	IQ63				_				
	IQ64				_				
	IQ65	н		_	_				
	IQ66								.0
	IQ67								,6
	IQ68				_				,0
	IQ69				_				
	IQ70								,0
	IQ71								,5
	IQ72								0,
	IQ73	П							.5
	IQ74		Saldo						0,
. VII		Codice regions	Base imporibile	Codice digoda	Imposta	-	Totale acconti	A credito	A debito
rrizione regionale imposta rminata su base	IQ75	ī	,00			,00 5	,00	,03 7	٥,
rminata su base	IQ76		,00,			,00	,00,	,00,	.,:
retributiva	IQ77		,00,			,00	.00,	,00,	2,
	IQ78		30,			,00	,00	,00,	
	IQ79	\Box	00,			,00	,00	,00,	٥,
	IQ80	\Box	,00,			,00	,00	,00,	, s
	IQ81		.00,			,00	.00,	.00,	0,
	IQ82	\vdash	.00,			,00	,00	.00	٥
	IQ83	\vdash	,00,			,00	,00,	.00,	0,
	IQ84	\vdash	00,			,00	,00,	,00	۵٫
. VIII ilogo dei amenti di accente	IQ85	Codes regions	20,	Tipo versamento	Sezione Tesorenia	Conta Tesoreria	Numero quistonza	,03 Data	otroqui
samenti di acconto aldo effettuati su	IQ86	1	Prima rata di acconto	2	3 4		5 6	7	0,
e non retributiva	IQ87	_	Seconda rata di acconto						,0
Dase non remboned	IQ88		Saldo						,6
	1000								
	IQ89	_	Prima rata di acconto						.,0
									0,

(*) Da compilare per i soli modeli predisposti su togli singoli, ovvero su modeli meccanagratici a striscia continua

04A04093

GIANFRANCO TATOZZI, direttore

Francesco Nocita, redattore

ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO LIBRERIE CONCESSIONARIE PRESSO LE QUALI È IN VENDITA LA GAZZETTA UFFICIALE

cap	località	libreria	indirizzo	pref.	tel.	fax
					\	
95024	ACIREALE (CT)	CARTOLIBRERIA LEGISLATIVA S.G.C. ESSEGICI	Via Caronda, 8-10	095	7647982	7647982
00041	ALBANO LAZIALE (RM)	LIBRERIA CARACUZZO	Corso Matteotti, 201	06	9320073	93260286
60121	ANCONA	LIBRERIA FOGOLA	Piazza Cavour, 4-5-6	071	2074606	2060205
84012	ANGRI (SA)	CARTOLIBRERIA AMATO	Via dei Goti, 4	081	5132708	5132708
04011	APRILIA (LT)	CARTOLERIA SNIDARO	Via G. Verdi, 7	06	9258038	9258038
52100	AREZZO	LIBRERIA PELLEGRINI	Piazza S. Francesco, 7	0575	22722	352986
83100	AVELLINO	LIBRERIA PIROLA MAGGIOLI	Via Matteotti, 30/32	0825	30597	248957
81031	AVERSA (CE)	LIBRERIA CLA.ROS	Via L. Da Vinci, 18	081	8902431	8902431
70124	BARI	CARTOLIBRERIA QUINTILIANO	Via Arcidiacono Giovanni, 9	080	5042665	5610818
70122	BARI	LIBRERIA BRAIN STORMING	Via Nicolai, 10	080	5212845	5212845
70121	BARI	LIBRERIA UNIVERSITÀ E PROFESSIONI	Via Crisanzio, 16	080	5212142	5243613
13900	BIELLA	LIBRERIA GIOVANNACCI	Via Italia, 14	015	2522313	34983
40132	BOLOGNA	LIBRERIA GIURIDICA EDINFORM	Via Ercole Nani, 2/A	051	4218740	4210565
40124	BOLOGNA	LIBRERIA GIURIDICA - LE NOVITÀ DEL DIRITTO	Via delle Tovaglie, 35/A	051	3399048	3394340
20091	BRESSO (MI)	CARTOLIBRERIA CORRIDONI	Via Corridoni, 11	02	66501325	66501325
21052	BUSTO ARSIZIO (VA)	CARTOLIBRERIA CENTRALE BORAGNO	Via Milano, 4	0331	626752	626752
93100	CALTANISETTA	LIBRERIA SCIASCIA	Corso Umberto I, 111	0934	21946	551366
91022	CASTELVETRANO (TP)	CARTOLIBRERIA MAROTTA & CALIA	Via Q. Sella, 106/108	0924	45714	45714
95128	CATANIA	CARTOLIBRERIA LEGISLATIVA S.G.C. ESSEGICI	Via F. Riso, 56/60	095	430590	508529
88100	CATANZARO	LIBRERIA NISTICÒ	Via A. Daniele, 27	0961	725811	725811
66100	CHIETI	LIBRERIA PIROLA MAGGIOLI	Via Asinio Herio, 21	0871	330261	322070
22100	сомо	LIBRERIA GIURIDICA BERNASCONI - DECA	Via Mentana, 15	031	262324	262324
87100	COSENZA	LIBRERIA DOMUS	Via Monte Santo, 70/A	0984	23110	23110
50129	FIRENZE	LIBRERIA PIROLA già ETRURIA	Via Cavour 44-46/R	055	2396320	288909
71100	FOGGIA	LIBRERIA PATIERNO	Via Dante, 21	0881	722064	722064
06034	FOLIGNO (PG)	LIBRERIA LUNA	Via Gramsci, 41	0742	344968	344968
03100	FROSINONE	L'EDICOLA	Via Tiburtina, 224	0775	270161	270161
16121	GENOVA	LIBRERIA GIURIDICA	Galleria E. Martino, 9	010	565178	5705693
95014	GIARRE (CT)	LIBRERIA LA SEÑORITA	Via Trieste angolo Corso Europa	095	7799877	7799877
73100	LECCE	LIBRERIA LECCE SPAZIO VIVO	Via Palmieri, 30	0832	241131	303057
74015	MARTINA FRANCA (TA)	TUTTOUFFICIO	Via C. Battisti, 14/20	080	4839784	4839785
98122	MESSINA	LIBRERIA PIROLA MESSINA	Corso Cavour, 55	090	710487	662174
20100	MILANO	LIBRERIA CONCESSIONARIA I.P.Z.S.	Galleria Vitt. Emanuele II, 11/15	02	865236	863684
20121	MILANO	FOROBONAPARTE	Foro Buonaparte, 53	02	8635971	874420
70056	MOLFETTA (BA)	LIBRERIA IL GHIGNO	Via Campanella, 24	080	3971365	3971365
		I	<u> </u>			

Segue: LIBRERIE CONCESSIONARIE PRESSO LE QUALI È IN VENDITA LA GAZZETTA UFFICIALE cap località libreria 282543 80139 NAPOLI LIBRERIA MAJOLO PAOLO Via C. Muzy, 7 08 269898 80134 NAPOLI LIBRERIA LEGISLATIVA MAJOLO Via Tommaso Caravita, 30 081 5800765 5521954 84014 NOCERA INF. (SA) LIBRERIA LEGISLATIVA CRISCUOLO 081 5177752 5152270 Via Fava, 51 28100 **NOVARA** EDIZIONI PIROLA E MODULISTICA Via Costa, 32/34 0321 626764 626764 PADOVA LIBRERIA DIEGO VALERI 8760011 659723 Via dell'Arco. 9 049 35122 **PALERMO** LA LIBRERIA DEL TRIBUNALE P.za V.E. Orlando, 44/45 091 6118225 552172 90138 6112750 PALERMO LIBRERIA S E ELACCOVIO Piazza E. Orlando, 15/19 091 334323 90138 90128 **PALERMO** LIBRERIA S.F. FLACCOVIO Via Ruggero Settimo, 37 091 589442 331992 091 90145 PALERMO LIBRERIA COMMISSIONARIA G. CICALA INGUAGGIATO Via Galileo Galilei, 9 6828169 6822577 **PALERMO** LIBRERIA FORENSE 6168475 6172483 90133 Via Magueda, 185 091 **PARMA** LIBRERIA MAIOLI 0521 286226 284922 43100 Via Farini, 34/D PERUGIA 075 5723744 5734310 06121 LIBRERIA NATALE SIMONELLI Corso Vannucci, 82 29100 **PIACENZA** NUOVA TIPOGRAFIA DEL MAINO Via Quattro Novembre, 160 0523 452342 461203 59100 PRATO LIBRERIA CARTOLERIA GORI Via Ricasoli, 26 0574 22061 610353 ROMA LIBRERIA DE MIRANDA 3213303 3216695 00192 Viale G. Cesare, 51/E/F/G 06 00195 **ROMA** COMMISSIONARIA CIAMPI Viale Carso, 55-57 06 37514396 37353442 ROMA L'UNIVERSITARIA 06 4441229 4450613 00161 Viale Ippocrate, 99 00187 **ROMA** LIBRERIA GODEL Via Poli, 46 06 6798716 6790331 00187 **ROMA** STAMPERIA REALE DI ROMA Via Due Macelli, 12 06 6793268 69940034 ROVIGO CARTOLIBRERIA PAVANELLO 0425 24056 24056 45100 Piazza Vittorio Emanuele, 2 SAN BENEDETTO D/T (AP) 0735 587513 576134 63039 LIBRERIA LA BIBLIOFILA Via Ugo Bassi, 38 MESSAGGERIE SARDE LIBRI & COSE 07100 SASSARI Piazza Castello, 11 079 230028 238183 96100 SIRACUSA LA LIBRERIA 0931 22706 22706 Piazza Euripide, 22

MODALITÀ PER LA VENDITA

La «Gazzetta Ufficiale» e tutte le altre pubblicazioni ufficiali sono in vendita al pubblico:

LIBRERIA GIURIDICA

LIBRERIA PIROLA

LIBRERIA L.E.G.I.S

LIBRERIA GALLA 1880

- presso l'Agenzia dell'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato in ROMA: piazza G. Verdi, 10 🍲 06 85082147;
- presso le Librerie concessionarie indicate.

10122

21100 37122

36100

TORINO

VARESE

VERONA

VICENZA

Le richieste per corrispondenza devono essere inviate all'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato - Gestione Gazzetta Ufficiale - Piazza G. Verdi, 10 - 00100 Roma, versando l'importo, maggiorato delle spese di spedizione, a mezzo del c/c postale n. 16716029.

Le inserzioni, come da norme riportate nella testata della parte seconda, si ricevono con pagamento anticipato, presso le agenzie in Roma e presso le librerie concessionarie.

Per informazioni, prenotazioni o reclami attinenti agli abbonamenti oppure alla vendita della *Gazzetta Ufficiale* bisogna rivolgersi direttamente all'Amministrazione, presso l'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato - Piazza G. Verdi, 10 - 00100 ROMA

Via S. Agostino, 8

Via Albuzzi, 8

Via Pallone 20/c

Viale Roma, 14

011

0332

045

0444

4367076

231386

594687

225225

4367076

830762

8048718



DELLA REPUBBLICA ITALIANA

CANONI DI ABBONAMENTO ANNO 2004 (*)

Ministero dell'Economia e delle Finanze - Decreto 24 dicembre 2003 (G.U. n. 36 del 13 febbraio 2004)

GAZZETTA UFFICIALE - PARTE I (legislativa)

		CANONE DI AB	BON	AMENTO
Tipo A	Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi tutti i supplementi ordinari: (di cui spese di spedizione € 219,04) (di cui spese di spedizione € 109,52)	- annuale - semestrale	€	397,47 217,24
Tipo A1	Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi i soli supplementi ordinari contenenti i provvedimenti legislativi: (di cui spese di spedizione € 108,57) (di cui spese di spedizione € 54,28)	- annuale - semestrale	€	284,65 154,32
Tipo B	Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata agli atti dei giudizi davanti alla Corte Costituzionale: (di cui spese di spedizione € 19,29) (di cui spese di spedizione € 9,64)	- annuale - semestrale	€	67,12 42,06
Tipo C	Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata agli atti della CE: (di cui spese di spedizione € 41,27) (di cui spese di spedizione € 20,63)	- annuale - semestrale	€	166,66 90,83
Tipo D	Abbonamento ai fascicoli della serie destinata alle leggi e regolamenti regionali: (di cui spese di spedizione € 15,31) (di cui spese di spedizione € 7,65)	- annuale - semestrale	€	64,03 39,01
Tipo E	Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata ai concorsi indetti dallo Stato e dalle altre pubbliche amministrazion (di cui spese di spedizione € 50,02) (di cui spese di spedizione € 25,01)	i: - annuale - semestrale	€	166,38 89,19
Tipo F	Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi tutti i supplementi ordinari, ed ai fascicoli delle quattro serie specia (di cui spese di spedizione € 344,93) (di cui spese di spedizione € 172,46)	i: - annuale - semestrale	€	776,66 411,33
Tipo F1	Abbonamento ai fascicoli della serie generale inclusi i supplementi ordinari con i provvedimenti legislativi e ai fascico delle quattro serie speciali: (di cui spese di spedizione € 234,45) (di cui spese di spedizione € 117,22)	li - annuale - semestrale	€	650,83 340,41
N.B.:	L'abbonamento alla GURI tipo A, A1, F, F1 comprende gli indici mensili Integrando con la somma di € 80,00 il versamento relativo al tipo di abbonamento alla Gazzetta l prescelto, si riceverà anche l'Indice Repertorio Annuale Cronologico per materie anno 2004.	Jfficiale - parte	prii	ma -
	DOLLETTING DELL WOTER TON			
	Abbonamento annuo (incluse spese di spedizione)		€	86,00
	CONTO RIASSUNTIVO DEL TESORO			
	Abbonamento annuo (incluse spese di spedizione)		€	55,00
	PREZZI DI VENDITA A FASCICOLI (Oltre le spese di spedizione)			
	Prezzi di vendita: serie generale € 0,7 serie speciali (escluso concorsi), ogni 16 pagine o frazione € 0,8 fascicolo serie speciale, <i>concorsi</i> , prezzo unico € 1,5 supplementi (ordinari e straordinari), ogni 16 pagine o frazione € 0,8 fascicolo Bollettino Estrazioni, ogni 16 pagine o frazione € 0,8 fascicolo Conto Riassuntivo del Tesoro, prezzo unico € 5,0	80 60 80		
I.V.A. 49	% a carico dell'Editore			
	GAZZETTA UFFICIALE - PARTE II (inserzioni)			
Abbonai Prezzo d	mento annuo (di cui spese di spedizione € 120,00) mento semestrale (di cui spese di spedizione € 60,00) di vendita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazione (oltre le spese di spedizione) € 0,8	35	€	318,00 183,50
	RACCOLTA UFFICIALE DEGLI ATTI NORMATIVI			
	RACCOLTA UFFICIALE DEGLI ATTI NORMATIVI Abbonamento annuo Abbonamento annuo per regioni, province e comuni separato (oltre le spese di spedizione) 6 a carico dell'Editore	50	€	188,00 175,00

Per l'estero i prezzi di vendita, in abbonamento ed a fascicoli separati, anche per le annate arretrate, compresi i fascicoli dei supplementi ordinari e straordinari, devono intendersi raddoppiati. Per il territorio nazionale i prezzi di vendita dei fascicoli separati, compresi i supplementi ordinari e straordinari, relativi ad anni precedenti, devono intendersi raddoppiati. Per intere annate è raddoppiato il prezzo dell'abbonamento in corso. Le spese di spedizione relative alle richieste di invio per corrispondenza di singoli fascicoli, vengono stabilite, di volta in volta, in base alle copie richieste.

N.B. - Gli abbonamenti annui decorrono dal 1º gennaio al 31 dicembre, i semestrali dal 1º gennaio al 30 giugno e dal 1º luglio al 31 dicembre.

Restano confermati gli sconti in uso applicati ai soli costi di abbonamento

ABBONAMENTI UFFICI STATALI

Resta confermata la riduzione del 52% applicata sul solo costo di abbonamento

fariffe postali di cui al Decreto 13 novembre 2002 (G.U. n. 289/2002) e D.P.C.M. 27 novembre 2002 n. 294 (G.U. 1/2003) per soggetti iscritti al R.O.C.

